

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة

الفهرس

٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٦-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة

إلى السادة/ مساهمي شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))

(٤/١)

شركة مساهمة سعودية
الرياض – المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))، شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة، والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الخير

هاتف | +966 13 893 3378
فاكس | +966 13 893 3349
ص ب 4636
الخير 31952

جدة

هاتف | +966 12 652 5333
فاكس | +966 12 652 2894
ص ب 15651
جدة 21454

الرياض

هاتف | +966 11 206 5333
فاكس | +966 11 206 5444
ص ب 69658
الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة (تتمه)

إلى السادة/ مساهمي شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))

(٤/٢)

شركة مساهمة سعودية
الرياض – المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمه)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>إشتملت إجراءات مراجعتنا على مايلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> قياس مدى ملائمة السياسات المحاسبية لعملية تحقق إيرادات المجموعة. فحص عمليات المبيعات ومردودات المبيعات التي تمت قبل وبعد العام لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الاعتراف بها في الفترة الصحيحة. القيام بإجراءات فحص مستندي للتحقق من صحة الاعتراف بالإيرادات. تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات بالقوائم المالية الموحدة. 	<p>الإيرادات</p> <p>حققت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إيرادات قدرها ٨٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٧,٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بشكل رئيسي عند تحول السيطرة على البضائع وقبولها من قبل العميل و ذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.</p> <p>تم إعتبار تحقق الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لكبر حجم المعاملات البيعية و العوامل المرتبطة بعملية تحقق الإيرادات ومخاطر قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية بهدف تحريف الإيرادات، إما عن طريق الاعتراف بمبيعات غير صحيحة أو تقييمات غير مناسبة لمردودات المبيعات.</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية للإيرادات في الايضاح رقم ٤.</p>
<p>حصلنا على منهجية الشركة وتقرير احتساب التقييم للموجودات الحيوية ("التقرير")، وقمنا بتعيين خبير مراجعة وقمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم كفاءة ومؤهلات وموضوعية الخبير الذي تم تعيينه من قبل الإدارة لإجراء التقييم. حضور وملاحظة الجرد لفهم إجراءات الجرد وللتحقق من صحة الافتراضات الداخلية التي استخدمتها الإدارة لتقدير الكميات الإجمالية بناءً على الأوزان بالعينات المختارة. تم الحصول على تقرير التقييم والتحقق من صحة المدخلات الرئيسية والتي تتمثل في افتراضات الكتلة الحيوية ونسب البقاء ومتوسط سعر السوق. التحقق من صحة الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة وإشراك خبيرنا في ذلك. التحقق من دقة وملائمة الإحتسابات الواردة في التقرير. التأكد من كفاية الإفصاحات التي تتطلبها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. 	<p>الموجودات الحيوية " الروبيان "</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تضمنت الموجودات الحيوية موجودات بيولوجية للروبيان بلغت قيمتها العادلة بمبلغ ٤٨,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٢,٤ مليون ريال سعودي)</p> <p>يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة" قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، ما لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق به. بالنسبة للروبيان فيتم قياسه بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة بيعه.</p> <p>نحن نعتبر هذا من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام الهامة والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة في تحديد القيمة العادلة للموجودات الحيوية.</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية للموجودات الحيوية في الايضاح رقم ٤.</p>

إلى السادة/ مساهمي شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٣)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره الصادر بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣

المعلومات الأخرى

الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها، والذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي، وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمكلفين بالحوكمة. ليس لدينا ما نقر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الخير

هاتف +966 13 893 3378 ص ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخير 31952

جدة

هاتف +966 12 652 5333 ص ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف +966 11 206 5333 ص ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 1557

تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة (تمه)

(٤/٤)

إلى السادة/ مساهمي شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))

شركة مساهمة سعودية

الرياض – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمه)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأينا في المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاه



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الرياض: ٥ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٤ أبريل ٢٠٢٤ م

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازانكو))

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة) ايضاح رقم (٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة) ايضاح رقم (٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة) ايضاح رقم (٣٧)	ايضاح	
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
٢٢٧,٣١٣,١٤٦	٢٢٤,٠٧٢,٩٧٢	٢٢٤,٦٨٨,٠٧١	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٢٨,٢٠٧,٦٤٦	٢٢٥,٨٦٠,٨٠٩	٢٢٤,٠٢٤,٩٣٢	٧	عقارات استثمارية، بالصافي
١٨,٨٢٤,٨٤٨	٣,٥٤٨,٨٢٨	١٢,٨٩٢,٦٦٢	٨	استثمارات في شركات زميلة
٨,٣٩٥,٧١٤	٢٩,٥٨٢,٧٧٤	٢٧,٨١٢,٧٥٨	٩	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٨٤٨,٧٧٣	٢,٥٠٠,٨٠٨	٢,٠٢٣,٣٢٨	١٠	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٣٣٧,٧٥٢	٢٥٣,٣١٤	٤٠٩,١٣٥	١١	موجودات حق إستخدام، بالصافي
٤٨٦,٩٢٧,٨٧٩	٤٨٥,٨١٩,٥٠٥	٤٩١,٨٥٠,٨٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة				
٥,٥٤١,٥٥٥	٥,٥٤١,٥٥٥	-	٢١	مستحق من طرف ذو علاقة
٢٤,١٨٢,٥٠١	٣٢,٥٩٤,٧٨٧	٤٩,٣٨١,٣١٧	١٢	موجودات حيوية
٢١,١٦١,٧٤٢	٣٠,٣١٤,٢٦٨	٣٨,٥٨٩,٥٩٠	١٣	مخزون، بالصافي
-	٢٣,٢٥٧,٣٢٥	-	١٤	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٣٧٥,٢٤٤	١٩,٥٨١,٠٤٢	١٤,٢٥٠,٥١٩	١٥	ذمم مدينة، بالصافي
٨,٣١١,٣٨٠	٨,٥١٣,٦٢٧	٧,٥٣٢,٥٠٠	١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
١٥,٣٦٤,١٤٩	٢,٠٤٥,٨٠٩	١٦,٧٧٤,٢٦٣	١٧	نقد وما في حكمه
١١١,٩٣٦,١٢١	١٢١,٨٤٨,٤١٣	١٢٦,٥٢٨,١٨٩		مجموع الموجودات المتداولة
٥٩٨,٨٦٤,٠٠٠	٦٠٧,٦٦٧,٩١٨	٦١٨,٣٧٩,٠٧٥		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨٥,٤٠٩,٩٩٤	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	-	١٨	احتياطي نظامي
(٣٦,٦٠٤,٢٨٦)	(٣٧,٠١٧,٢٢٦)	(٤٣,٥١٢,٢٤٢)	٩	احتياطي القيمة العادلة
-	(١,٣٦٥,٦٧٤)	(٢,١٣٨,٦٦٢)		احتياطي ترجمة عملات اجنبية
(٤٣,١٦٨,٢٥٧)	(٣٣,٧٩٤,٧٧٥)	٥٣,٥٢٢,٨١٤		أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
٥٠٥,٦٣٧,٤٥١	٥١٣,٢٣٢,٣١٩	٥٠٧,٨٧١,٩١٠		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في المجموعة
١,٠١٣,٦١٣	١٧٥,٠٩٧	(٦٣,٤٤٧)	٣٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٠٦,٦٥١,٠٦٤	٥١٣,٤٠٧,٤١٦	٥٠٧,٨٠٨,٤٦٣		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
٢١,١٧٠,٩٥٤	٥,٦٦٢,٤٤٠	٤٠,٠٦٦,٧٤٦	١٩	قروض طويلة الأجل
٨,٩٣٥,٢٦٢	٧,٨٢٦,٠٠٨	٨,٢٢٤,٢٤٢	٢٠	التزامات منافع الموظفين
٢٦٩,٠٧٣	١٨٤,٩٦٩	١٥٥,٩١٩	١١	مطلوبات عقود الإيجار
٣٠,٣٧٥,٢٨٩	١٣,٦٧٣,٤١٧	٤٨,٤٤٦,٩٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة				
٥,٩٥١,٦٥٢	١٩,٠٨١,٩١٦	٦٩٠,٦٢٩	١٩	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٧٨,٩٦٩	٣٤,١٠٤	٢٤٦,٨٠٠	١١	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٥,٠٠٠	٢٥,٣١٥	٢٤,٢٣٤	٢١	مستحق الى أطراف ذو علاقة
٥,٦٣٠,٥٢٨	٥,٦٢٥,١٨٣	٥,٣٦٣,٣٦٣		توزيعات ومستحقات مساهمين
١٧,٦٠٢,٥٩٤	١٧,٦٠٢,٥٩٤	١٧,٦٠٢,٥٩٤	٢٢	التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
١٩,٩٠٧,٤٠٨	٢٤,٢٧٥,٧٢٢	٢٣,٤٠٦,٢٣٤	٢٣	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
١٢,٦٥١,٤٩٦	١٣,٩٤٢,٢٥١	١٤,٧٨٩,٨٥١	٢٤	مخصص الزكاة
٦١,٨٣٧,٦٤٧	٨٠,٥٨٧,٠٨٥	٦٢,١٢٣,٧٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٢,٢١٢,٩٣٦	٩٤,٢٦٠,٥٠٢	١١٠,٥٧٠,٦١٢		مجموع المطلوبات
٥٩٨,٨٦٤,٠٠٠	٦٠٧,٦٦٧,٩١٨	٦١٨,٣٧٩,٠٧٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

عبد الإله ملحم المفيز



الرئيس التنفيذي

محمد بن عبد الله الرشيد



المدير المالي

إيهاب رفاعي عبدالسلام



شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
(معدلة)		
ايضاح رقم (٣٧)		
٧٧,٨٩٣,٦٩٣	٨٤,٣٣١,٢٤٩	٢٥ المبيعات، بالصافي
(٦٦,٤٢٧,٨٩٢)	(٧٣,٩٧٩,١٤٨)	٢٦ تكلفة المبيعات
٤,٣٢٥,٥٧٨	١١,٩١٥,٣٧٢	٢٧ مكاسب تقييم الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة
١٥,٧٩١,٣٧٩	٢٢,٢٦٧,٤٧٣	مجمّل الربح
(٢٠,٤٢٤,٤٥٤)	(٢١,٩٩٧,٥٦٤)	٢٨ مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٤٨٦,٩٥٧)	(٧,٠٠١,٨٦٢)	٢٩ مصاريف بيعه وتسويقية
(٧,٢٢٣,٠١٧)	١,٤٦٥,٠٨٢	١٥ رد/(تكوين) مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(٢,٩٩٠,٦٧٧)	٢٩١,٩٨٤	١٦ رد/(تكوين) مخصص دفعات مقدمة لموردين
٣,٣٦٨,١١٧	٣,٨٧٢,١٦٢	٣٠ إيرادات أخرى، بالصافي
(١٨,٩٦٥,٦٠٩)	(١,١٠٢,٧٢٥)	الربح / (الخسارة) من العمليات التشغيلية
(١,٣٤٨,٢٨٣)	(١,٤٠٧,٥٢٩)	٣١ تكاليف تمويل
٢,١٥٧,٧٩٧	٥,٤٤٢,٣٤٦	٨ حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
٢٥٧,٣٢٥	٢١٣,٦٤٤	١٤ أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٤٨,٧٤١	-	٨ إعادة اثبات رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة بعد اقفال الخسائر
٢,١٩١,٢١١	-	٨ أرباح فرق القيمة العادلة لتحويل الإستثمار في شركة زميلة إلى إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١,٧٣٥,٦٥٠	١٩ إيراد منح حكومية
٢٥,٣٩٦,٧٦٩	(٨٥,٣٦٥)	(خسائر)/أرباح بيع ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي
١٢,٩٣٧,٩٥١	٤,٧٩٦,٠٢١	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٣,٠٦٩,٨٧٩)	(٣,٢٧٢,٣٥٤)	٢٤ الزكاة
٩,٨٦٨,٠٧٢	١,٥٢٣,٦٦٧	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
(١,٣٦٥,٦٧٤)	(٧٧٢,٩٨٨)	٨ <u>بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة</u>
		حصة الشركة في فروقات ترجمة عملات اجنبية لشركة زميلة
(١,٣٧٥,٠١١)	١٤٩,٢٥٣	٢٠ <u>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة</u>
٤١,٩٠٥	(٣,٨٦٩)	٨ أرباح / (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٤١٢,٩٤٠)	(٦,٤٩٥,٠١٦)	٩ حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٣,١١١,٧٢٠)	(٧,١٢٢,٦٢٠)	خسائر إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,٧٥٦,٣٥٢	(٥,٥٩٨,٩٥٣)	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة
		صافي الربح للسنة العائد إلى:
١٠,٧١١,٧٢١	١,٧٥٩,٧٣٤	٣٤ مساهمي الشركة
(٨٤٣,٦٤٩)	(٢٣٦,٠٦٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٨٦٨,٠٧٢	١,٥٢٣,٦٦٧	صافي ربح السنة
		اجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٧,٥٩٤,٨٦٨	(٥,٣٦٠,٤٠٩)	٣٤ مساهمي الشركة
(٨٣٨,٥١٦)	(٢٣٨,٥٤٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٧٥٦,٣٥٢	(٥,٥٩٨,٩٥٣)	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة
		ربحية السهم
٠,٢١	٠,٠٤	٣٣ نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

عبد الإله ملحم المفوض



الرئيس التنفيذي

محمد بن عبد الله الرشيد



المدير المالي

إيهاب فاعي



رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات اجنبية	(خسائر مترجمة) أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطر عليها	مجموع حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	-	-	(٤٥,٧٢٧,٠٥٩)	٥٤٢,٥٨٢,٩٣٥	١,٠١٣,٦١٣	٥٤٣,٥٩٦,٥٤٨
-	-	(٣٩,٥٠٤,٢٨٦)	-	٢,٥٥٨,٨٠٢	(٣٦,٩٤٥,٤٨٤)	-	(٣٦,٩٤٥,٤٨٤)
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	(٣٦,٦٠٤,٢٨٦)	-	(٤٣,١٦٨,٢٥٧)	٥٠٥,٦٣٧,٤٥١	١,٠١٣,٦١٣	٥٠٦,٦٥١,٠٦٤
-	-	-	-	١٠,٧١١,٧٢١	١٠,٧١١,٧٢١	(٨٤٣,٦٤٩)	٩,٨٦٨,٠٧٢
-	-	(٤١٢,٩٤٠)	(١,٣٦٥,٦٧٤)	(١,٣٣٨,٢٣٩)	(٣,١١٦,٨٥٣)	٥,١٣٣	(٣,١١١,٧٢٠)
-	-	(٤١٢,٩٤٠)	(١,٣٦٥,٦٧٤)	٩,٣٧٣,٤٨٢	٧,٥٩٤,٨٦٨	(٨٣٨,٥١٦)	٦,٧٥٦,٣٥٢
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	(٣٧,٠١٧,٢٢٦)	(١,٣٦٥,٦٧٤)	(٣٣,٧٩٤,٧٧٥)	٥١٣,٢٣٢,٣١٩	١٧٥,٠٩٧	٥١٣,٤٠٧,٤١٦
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	(٧,٩١٠,٠٠٠)	(١,٣٦٥,٦٧٤)	(٢٩,٧٢٤,١٣٦)	٥٤٦,٤١٠,١٨٤	١٧٥,٠٩٧	٥٤٦,٥٨٥,٢٨١
-	-	(٢٩,١٠٧,٢٢٦)	-	(٤,٠٧٠,٦٣٩)	(٣٣,١٧٧,٨٦٥)	-	(٣٣,١٧٧,٨٦٥)
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	(٣٧,٠١٧,٢٢٦)	(١,٣٦٥,٦٧٤)	(٣٣,٧٩٤,٧٧٥)	٥١٣,٢٣٢,٣١٩	١٧٥,٠٩٧	٥١٣,٤٠٧,٤١٦
-	-	-	-	١,٧٥٩,٧٣٤	١,٧٥٩,٧٣٤	(٢٣٦,٠٦٧)	١,٥٢٣,٦٦٧
-	-	(٦,٤٩٥,٠١٦)	(٧٧٢,٩٨٨)	١٤٧,٨٦١	(٧,١٢٠,١٤٣)	(٢,٤٧٧)	(٧,١٢٢,٦٢٠)
-	-	(٦,٤٩٥,٠١٦)	(٧٧٢,٩٨٨)	١,٩٠٧,٥٩٥	(٥,٣٦٠,٤٠٩)	(٢٣٨,٥٤٤)	(٥,٥٩٨,٩٥٣)
-	(٨٥,٤٠٩,٩٩٤)	-	-	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	-	-	-
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٤٣,٥١٢,٢٤٢)	(٢,١٣٨,٦٦٢)	٥٣,٥٢٢,٨١٤	٥٠٧,٨٧١,٩١٠	(٦٣,٤٤٧)	٥٠٧,٨٠٨,٤٦٣

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (قبل التعديل)
تعديلات سنوات سابقة ايضاح قم (٣٧)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل)

صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل)
ايضاح قم (٣٧)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (قبل التعديل)
تعديلات سنوات سابقة ايضاح قم (٣٧)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (معدل)

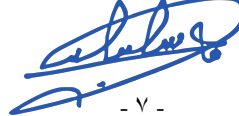
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
تحويل الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة
(ايضاح رقم ١٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض
عبد الإله ملحم المفيز



الرئيس التنفيذي
محمد بن عبد الله الرشيد



المدير المالي
إيهاب رفاعي عبدالسلام



قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة) ايضاح رقم (٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٢,٩٣٧,٩٥١	٤,٧٩٦,٠٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٨,٦٧٧,٧٦٠	٨,٧٥١,٩٥٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,١٣٨,٣٨٠	٣,١٣٨,٣٨٠	استهلاك عقارات إستثمارية
١,٣٧٣,٠٩٠	٤٧٧,٤٨٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٤,٤٣٨	٢١٣,٧٠٤	استهلاك موجودات حق استخدام
(٢,١٥٧,٧٩٧)	(٥,٤٤٢,٣٤٦)	حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الزميلة
(٢,١٩١,٢١١)	-	أرباح فرق القيمة العادلة لتحويل الإستثمار في شركة زميلة إلى إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣,٢٤٨,٧٤١)	-	إعادة إثبات رصيد الإستثمار في الشركة الزميلة
٧,٢٢٣,٠١٧	(١,٤٦٥,٠٨٢)	(رد) /تكوين مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٢,٩٩٠,٦٧٧	(٢٩١,٩٨٤)	(رد) /المكون من مخصص دفعات مقدمة لموردين
١,٣٠٠,٠٠٠	-	المكون لمخصص البضاعة الراكدة
-	١,٦٥١,٥٦٦	الإنخفاض في مخزون الإنتاج التام لصافي القيمة القابلة للتحقق
(٢٥٧,٣٢٥)	(١١٣,٦٤٤)	أرباح إعادة تقييم من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٥,٤١٣,٧٧٦)	٨٥,٣٦٥	خسائر/(أرباح) استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
-	٣٤,٢٤١	خسائر الغاء عقود ايجار
(٤,٣٢٥,٥٧٨)	(١١,٩١٥,٣٧٢)	مكاسب أثبات موجودات حيوية " روبيان" بالقيمة العادلة
١,١٤٤,٤٧٦	١,١١٩,٦٠٨	المكون من التزامات منافع الموظفين
(٥٢٤,٩٩٩)	-	خصم تعجيل سداد من صندوق التنمية الزراعية
-	(٥٥٠,٨١٥)	إطفاء إيرادات قروض مؤجلة
-	(١,٧٣٥,٦٥٠)	ايراد منح حكومية
١,٣٤٨,٢٨٣	١,٤٠٧,٥٢٩	تكاليف التمويل
٢,٠٩٨,٦٤٥	٦٠,٩٥٣	
-	٨٦٣,٢١٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥,٣٦٩,٨٨٢)	(٤,٨٧١,١٥٨)	مستحق من طرف ذو علاقة
(١٠,٤٥٢,٥٢٦)	(٩,٩٢٦,٨٨٨)	موجودات حيوية
١٠,٥٧١,١٨٥	٦,٧٩٥,٦٠٥	مخزون
(٣,٢٤٢,٩٢٦)	١,٢٧٣,١١٠	ذمم مدينة
-	(١,٠٨١)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٥,٢٧٣,٧٩٢	(٣١٨,٦٧٣)	مستحق إلى أطراف ذو علاقة
(١,١٢١,٧١٢)	(٦,١٢٤,٩٢٢)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
(٣,٨٥٢,٩٤٠)	(٩٥٠,٦٠٠)	
(١,٧٧٩,١٢٤)	(٢,٤٢٤,٧٥٤)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(١,١٠٣,٠٥٤)	(١٧٦,١٢٥)	الزكاة المدفوعة
(٧,٨٥٦,٨٣٠)	(٩,٦٧٦,٤٠١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢,١٣١,٤٢٣)	(٩,٥٧٤,٦٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	(٤,٧٢٥,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٧٩١,٥٤٣)	(١,٣٠٢,٥٠٣)	إضافات وتسويات على ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٥,١٢٥)	-	إضافات إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٤٧٠,٩٦٩	إضافات عقارات إستثمارية
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	إضافات موجودات غير ملموسة
٣٣,٣٩٠,٣٣٣	١٢٢,٢٦٨	المحصل من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٥٥٧,٧٥٨)	٧,٩٩١,٠٥٠	شراء إستثمارات مالية من خلال الربح والخسارة
		المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
		صافي النقد الناتج / (المستخدم في) من الأنشطة الإستثمارية

يتبع،،،

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة) إيضاح رقم (٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٦٧٨,٢٤٦	٢١,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٤٢٦,٦٥٣)	(٤,٠٧٤,٩٧٥)	المتحصل من القروض طويلة الأجل
(١٥٠,٠٠٠)	(٢٤٩,٤٠٠)	المسدد من القروض طويلة الأجل
(٥,٣٤٥)	(٢٦١,٨٢٠)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(٢,٩٠٣,٧٥٢)	١٦,٤١٣,٨٠٥	توزيعات مستحقات مساهمين مدفوعة
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٣,٣١٨,٣٤٠)	١٤,٧٢٨,٤٥٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٥,٣٦٤,١٤٩	٢,٠٤٥,٨٠٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٠٤٥,٨٠٩	١٦,٧٧٤,٢٦٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية إيضاح رقم ١٧-١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض
عبد الإله ملحم المفيز

الرئيس التنفيذي
محمد بن عبد الله الرشيد

المدير المالي
إيهاب رفاعي عبدالسلام

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)) كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٠٠٠٠٥٤٠٣ والصادر من مدينة جازان بتاريخ ٢٩ صفر ١٤١٤هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٩٣م). يتكون رأس مال المجموعة والبالغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط المجموعة في زراعة المانجو، واستزراع الروبيان في البحار، وحفظ الأسماك والمنتجات السمكية بواسطة التبريد أو التجميد وتبريد وتجميد الفواكه، وإنتاج وتعبئة المياه النقية المفلترة، الفنادق، والفنادق التراثية، وشراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة.

تم الحصول على تراخيص للممارسة أنشطة المجموعة كما يلي:

رقم الترخيص	التاريخ	المدينة	الغرض
٢٨٥٢/ص	٣٠ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ	جازان	إنتاج مياه الشرب الصحية
٦٥٢٤/٣/٥	١ صفر ١٤٢٥ هـ	جازان	تربية روبان
٠٠١/٠٣٢١٠/١٠/٢١	١ صفر ١٤٢٥ هـ	جازان	تربية روبان
٤٣١١٠٥١١٤٨٦٩	٢٢ صفر ١٤٤٣ هـ	صيبا	إنتاج وتعبئة مياه الشرب النقية المفلترة
٢٢١٠	١٣ رجب ١٤٣٨ هـ	صامطة	إنتاج الروبيان المجمد

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣)، بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الإلتزام الكامل في موعد لا يتجاوز عامين إعتباراً من ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣). قامت الإدارة بتقييم تأثير نظام الشركات الجديد وقامت بتعديل نظامها الأساسي لإجراء أي تغييرات لتتماشى مع أحكام نظام الشركات الجديد.

وتتضمن القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على الموجودات والمطلوبات ونتائج المجموعة والفروع التالية:

السجلات الفرعية للشركة الام

رقم السجل	المدينة	النشاط
٥٩٠٠٠١١٤٧١	جازان	شراء وبيع وتأجير الأراضي والعقارات
٥٩٠٦٠١٦١٦٩	صيبا	مياه شرب معبأة في عبوات مغلقة
٥٩٠٠٠١٦١٧٠	جازان	انشاء المزارع السمكية ومزاولة الصيد
٥٩٠٠٠١٦١٦٨	جازان	زراعة المانجو وشتلات الفاكهة
٥٩٠٧٠٣٥٨٠٠	صامطة	حفظ الأسماك واستيراد الاعلاف
٥٩٠٦٠٣٦٠٥٢	صيبا	مخازن المواد الغذائية المبردة
٥٩٠٦٣٣٦١٢١	صيبا	النقل البري للبيضات
٥٩٠٦٣٣٣٥١٧	صيبا	تقطيع وتعبئة وتغليف الفواكه والخضار

سجلات فرعية تم شطبها خلال السنة :

٥٩٠٠١١٤٦٦٧	جازان	شراء وبيع وتأجير الاراضي والعقارات
١٠١٠٦٨٩٤٠٧	الرياض	شركة جازدكو العقارية

أنشطة المكاتب الرئيسية (الإشراف على الوحدات الأخرى في الشركة او المؤسسة وإدارتها)

بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٤ أعلنت شركة جازان للتنمية والاستثمار على صدور موافقة وزارة التجارة اعتماد نشر قرار شركاء شركة الاستزراع المائي المتقدمة بنصفية الشركة وشطب السجل التجاري وذلك لعدم ممارسة الشركة أي نشاط منذ تأسيسها وانتفاء الغرض من تأسيسها.

١-١ هيكل المجموعة :

تتضمن القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، المعلومات المالية للشركة الام والشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين بإسم "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعالة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٠%	٨٠%
٦٥%	٦٥%

شركة يوم السمك لبيع الأسماك (شركة ذات مسؤولية محدودة)
شركة مانجو جازان للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في جازان، طريق الكورنيش، ص ب ١٢٧، المملكة العربية السعودية.

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

- ٢ -

أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقارير المالية أساساً آخر للقياس. كما تم الإفصاح عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة بإستخدام العملة الرئيسية للبيئة الإقتصادية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، وجميع القيم مقربة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٤ أسس التوحيد

إن القوائم المالية الموحدة تشمل شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)) والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح رقم (١).

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها،
- القدرة على إستخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الإستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة القابضة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الأخر الموحدة من تاريخ استحواد الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخر موزعة على مساهمي الشركة.

حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الأستحواذ. يتم إحتساب التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات في حقوق الملكية.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة يتم إستبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الإعتراف بأية أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأي حصص يتم الإحتفاظ بها يتم الإعتراف بها بالقيمة العادلة عندما يتم فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة. يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إذا كان لا يوجد أي مؤشر على الإنخفاض في القيمة.

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

-٣-

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣ والتي لم يبدأ سريانها بعد

١-٣-٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣
إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالشركة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأداة المالية، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.	١ يناير ٢٠٢٣	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)
هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنبًا إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥.	١ يناير ٢٠٢٣	عقود التأمين وتعديلاتها	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.	١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢
إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.	١ يناير ٢٠٢٣	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣ والتي لم يبدأ سريانها بعد (تتمة)
٢-٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد
لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٤	تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة	معيير المحاسبة الدولي رقم ١
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستنجاز في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستنجاز بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستنجاز حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.	١ يناير ٢٠٢٤	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستنجاز	معيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل الموردين	معيير المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٧
تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	١ يناير ٢٠٢٤	صعوبة التحويل	معيير المحاسبة الدولي رقم ٢١

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لا اعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة في فترة التطبيق الأولى.

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة:

٤-١ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر انخفاض في القيمة ان وجد، ما عدا الاراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن الأعمار الإنتاجية المقدره للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	٣%
أحواض أسماك	١,٥%
آلات ومعدات	٥-١٥%
سيارات	١٠%
اثاث ومفروشات	١٠%-٢٠%
آبار	٥%
حاسب آلي	١٠%
أشجار مثمرة	٢,٥%-٣,٨٥%

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

المراجعة السنوية للقيم التخريدية والأعمار الإنتاجية

القيمة التخريدية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه عند إستبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدره للإستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين في نهاية عمره الإنتاجي.

تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة تقرير مالي. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير كتغير في التقديرات المحاسبية.

الإخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات الأخرى غير المتداولة

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات بغرض تحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمتها، وذلك في حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. عند وجود ذلك المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد، يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية.

يتم تحديد الوحدة المدرة للنقد التي يتم قياس الإنخفاض في قيمتها بأنها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للإسترداد.

رسمة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الإستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تراها الإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والإلتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا الأصل أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

تدرج التكاليف اللاحقة على القيمة الدفترية للأصل أو يتم الإعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق به. يتم التوقف عن الإعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

يتم رسمة تكاليف القروض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة خلال سنة التقرير المالي التي يتم تكبدها فيها. يتم تحميل مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتراكمة التي تكبدهتها المجموعة فيما يتعلق بتشييد مبانيها وهاكلها في مرحلة التطوير. يتم تحميل التكلفة المتكبدة مبدئياً على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويل هذه التكاليف إلى الممتلكات والمعدات عند الإنتهاء من إنشاء هذه المرافق. يتم رسمة تكاليف التمويل التي تتفق على القروض من أجل تمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإستكمال وإعداد الأصل للإستخدام المحدد له.

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ العقارات الإستثمارية

يتم الاحتفاظ بالعقارات الإستثمارية إما للحصول على إيرادات إيجارية أو للزيادة في قيمتها الرأسمالية أو كليهما، وكذلك تلك المحتفظ بها للإستخدام المستقبلي غير المحدد ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية، أو إستخدامها في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم قياس العقارات الإستثمارية بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي خسائر إنخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إستهلاك العقارات الإستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات المعنية. لا يتم احتساب الإستهلاك على الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم إستبعاد العقارات الإستثمارية إما عند بيعها أو عندما يتم إيقاف إستخدامها بشكل دائم ولا يتوقع أي منافع إقتصادية مستقبلية من إستبعادها. يتم الإعتراف بالفروقات بين صافي عائدات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة في فترة الإستبعاد.

المصاريف المتكبدة لاستبدال عناصر العقارات الإستثمارية، والتي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل يتم رسملتها، ويتم شطب القيمة الدفترية للمكونات المستبدلة. تتم رسملة المصاريف اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الإقتصادية المستقبلية المتضمنة ضمن العقارات الإستثمارية ذات الصلة. يتم الإعتراف بجميع المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة عند تكبدها.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الإقتصادية من هذه الموجودات.

تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على الإنخفاض في قيمة العقارات الإستثمارية. عندما تزيد القيمة الدفترية للعقارات الإستثمارية عن المبلغ القابل للإسترداد، يتم الإعتراف بخسائر الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية ناقصاً تكلفة البيع والقيمة قيد الإستخدام، أيهما أعلى.

يتم إثبات رد خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها للعقارات الإستثمارية لم تعد موجودة أو تم تخفيضها.

يتم المحاسبة عن الإستثمارات العقارية بإستخدام نموذج التكلفة المتوافق مع طريقة المحاسبة عن الممتلكات والمعدات. يتم إستهلاك المباني ومكوناتها على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٣٣ إلى ٦٦ سنة.

يتم الإعتراف بإيرادات عقود الإيجار من العقارات الإستثمارية كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار. يتم الإعتراف بحوافز التاجير الممنوحة كجزء من إجمالي إيراد الإيجار على مدى فترة العقد.

إن نسبة الإستهلاك السنوية للبنود الرئيسي لهذه العقارات الإستثمارية هي:

البيان	نسبة الإستهلاك
مباني	١,٥% - ٣%

٤-٣ موجودات حق الإستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الإستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للإستخدام). وتُقاس موجودات حق الإستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إستهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في مطلوبات عقد لإيجار. وتشتمل تكلفة موجودات حق الإستخدام على مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلم وتكاليف إعادة الأصل لحالته الأولى. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك موجودات حق الإستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم إستهلاك أصل حق الإستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع موجودات حق الإستخدام للإنخفاض في القيمة.

٤-٤ موجودات غير ملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المشتراة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر إنخفاض في القيمة متراكمة إن وجدت. يتم إطفاءها على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بإستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

البيان	نسبة الإطفاء
برامج محاسبية	١٠%
تطبيقات	٣% - ١٠%
علامة تجارية	١٠%

٤-٥ استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن ليس سيطرة، والمرتبطة غالباً بحصص ملكية تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. إذا احتفظت المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بأقل من ٢٠٪ من القوة التصويتية للمنشأة المستثمر فيها، فيفترض عندئذ أن المنشأة ليس لها تأثير هام على المنشأة المستثمر فيها، ما لم يكن من الممكن التحقق بشكل واضح من وجود مثل هذا التأثير. يفترض عادة وجود على وجود تأثير هام للمنشأة بوحدة أو أكثر من الطرق الآتية:

- (أ) التمثيل في مجلس الإدارة أو ما يعادله من الجهات الحاكمة في المنشأة المستثمر فيها؛
- (ب) المشاركة في عمليات وضع السياسات، بما في ذلك المشاركة في القرارات المتعلقة بتوزيعات الأرباح أو التوزيعات الأخرى؛
- (ج) وجود معاملات ذات أهمية نسبية بين المنشأة والمستثمر فيها؛
- (د) تبادل الموظفين الإداريين؛ أو
- (هـ) تقديم معلومات فنية أساسية

تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الإستثمار مبدئياً بالتكلفة ثم يتم زيادة أو تخفيض الإستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الإقتناء، بناءً على آخر قوائم مالية متوفرة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في الشركة الزميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فلا يعاد تصنيف المبالغ التي سبق الإعترا ف بها ضمن الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إلا بمقدار الحصة التناسبية عند الضرورة. يتم إثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما أن حصة المجموعة في معاملات ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الأخر يتم الإعترا ف به في الدخل الشامل مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للإستثمار. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة مساوية لحصتها في نفس الشركة الزميلة أو زائدة عنها، بما في ذلك أية مدينون آخرون غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بإثبات أية خسائر إضافية، إلا إذا التزمت بها قانونياً أو ضمناً أو بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة. يتم الإعترا ف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض للقيمة الدفترية للإستثمار.

تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة الإستثمار في الشركات الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم إثبات ذلك المبلغ بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

يتم الإعترا ف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات التصاعدية والتنازلية بين المجموعة وشركاتها الزميلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر حصة المستثمر غير المرتبط في الشركة الزميلة، كما يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تقدم دليل على إنخفاض في قيمة الأصل المحول. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة ، عند الضرورة، بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة. يتم الإعترا ف بالأرباح والخسائر المحفظة الناشئة عن الإستثمار في الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

٤-٦ الموجودات الحيوية والإنتاج الزراعي

تتمثل الموجودات الحيوية في الروبيان والفاكهة الذي لا يزال في مرحلة النمو ويتم قياس الموجودات الحيوية " الروبيان" بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع عندما يمكن قياس القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه، ولكن عندما يكون قياس القيمة العادلة لا يمكن الاعتماد عليه، ولا توجد أسعار من سوق نشط للموجودات الحيوية، ففي تلك الحالة يتم قياس الموجودات الحيوية بالتكلفة، وعند الوصول لمرحلة جاهزيته للبيع يكون مثل هذا القياس هو التكلفة في ذلك التاريخ عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون". تكاليف البيع تتضمن تكاليف البيع الإضافية والتكاليف التقديرية لنقلها إلى السوق ولكن لا تشمل تكاليف التمويل. تكاليف الزراعة كمصاريف المياه وتكاليف العمالة وتكاليف الأسمدة يتم تحميلها كمصاريف متكبدة عند قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة.

أشجار الفاكهة تعتبر نباتات حاملة للبذور وبالتالي يتم عرضها والمحاسبة عنها كمتلكات وآلات ومعدات. ومع ذلك، فإن الثمار التي تنمو على تلك الأشجار تتم المحاسبة عنها كموجودات حيوية حتى تاريخ حصادها. يتم نقل حصاد الثمار للمخزون بالتكلفة.

أما إذا لم توجد أسعار من سوق نشط للثمار ولا يمكن تحديد القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه فإنه في مثل هذه الحالة يجب أن يقاس الأصل الحيوي بالتكلفة.

٤-٧ الإنخفاض في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة، وإذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية، وفي حال كان المبلغ المقدر القابل للإسترداد أقل، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

في حالة عكس خسارة انخفاض في قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٨ الأدوات المالية

٤-٨ (أ) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

اعتمدت المجموعة ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بصفة عامة استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم على أساسه إدارة الموجودات المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

١ - الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- الفترات التعاقدية للموجودات المالية التي ينشأ عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الذمم المدبنة التجارية بسعر المعاملة بإفتراض عدم وجود عنصر تمويلي.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة باجراء تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقييم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال – على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات ترتكز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بأدوات الدين تشتمل على أصل الدين والفوائد، على أساس الحقائق والظروف كما في تاريخ الإعراف الأولي للموجودات.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الإعراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات المجموعة الأصلية، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتراه حديثاً.

٢ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

يتم قياس أداة الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية و
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط الرصيد القائم عن مدفوعات أصل القيمة والفائدة عليها.

أدوات حقوق الملكية

عند الإعراف الأولي للإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء الإختيار على أساس كل إستثمار على حدى.

٣ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى بإعتبارها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليص أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٨ الأدوات المالية

٤-٨ (أ) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

إلغاء الإعراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن الإعراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة تنقل فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

عند التوقف عن الإعراف بالأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل المستبعد) وإجمالي (١) المقابل المالي المستلم (متضمناً الحصول على أصل جديد ناقصاً للترام جديد) و (٢) الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة التي تم الإعراف بها في الدخل الشامل الآخر، يتم الإعراف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة على أساس استشرافي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والمرتبطة بأصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للذمم المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف الأولي بالذمم المدينة. تستخدم الشركة مصفوفة مخصص في حساب خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة لتقدير عمر الخسائر الائتمانية المتوقعة، مع تطبيق معدلات مخصصات معينة على مجموعات التقدّم التعاقدية التي فات موعد استحقاقها. تم تطوير مصفوفة المخصصات مع الأخذ في الاعتبار احتمالية التعثر والخسارة في حالة التعثر في السداد والتي تم اشتقاقها من البيانات التاريخية للشركة بما في ذلك التصنيفات الائتمانية للمؤسسات المالية المصنفة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

الأصول المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة المصرفية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة. تعتبر الشركة أن الأصل المالي لديه مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة استثمار" وفقاً للتعريف المتعارف عليه عالمياً أو في حالة عدم توفر التصنيف الخارجي، يكون للأصل تصنيف داخلي "أداء". الأداء يعني أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي ولا توجد مبالغ متأخرة السداد وتأثير تطبيق الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

(أ) تعريف التعثر في السداد

تعتبر الشركة أن ما يلي يشكل حدثاً من حالات التعثر عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك خرق للتعهدات المالية من قبل المدين
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يدفع المدين لدائنيه، بما في ذلك الشركة، بالكامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها الشركة) بغض النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر الشركة أن التخلف يحدث عن السداد عندما يكون الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن معيار التخلف عن السداد أكثر ملاءمة.

(ب) الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر الأصل المالي ضعيفاً ائتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. الدليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانياً يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمصدر أو المقترض
- خرق العقد، مثل التقصير أو حدث متأخر (انظر (أ) أعلاه)
- مقترض (مقرض) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض، بعد أن منح المقترض امتيازاً (امتيازات) لن يفكر فيه المقترض (المقرضون) بخلاف ذلك
- أصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في مرحلة إفلاس أو عملية إعادة هيكلة مالية أخرى
- اختفاء السوق النشط لذلك الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم عرض مخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

الاستبعاد

يتم شطب الموجودات المالية فقط عندما:

- (١) لا يوجد توقع معقول بالاسترداد
- (٢) تمت الموافقة على الشطب من قبل مجلس الإدارة.

عند شطب الموجودات المالية، تواصل الشركة الانخراط في أنشطة الإنفاذ لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. عند إجراء عمليات الاسترداد، بعد الشطب، يتم الاعتراف بها كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٨ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، كمطلوبات يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصومات أو علاوات خاصة بالحصول على تمويل وتشكل تكاليف الحصول على التمويل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعال.

٤-١١ (ب) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

ينطبق نموذج الإنخفاض في القيمة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، موجودات العقود، إستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وليس على الإستثمار في أدوات حقوق الملكية. تعتمد منهجية الإنخفاض على أساس وجود زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الإجمالية لتلك الموجودات.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما يتجاوز عمره ٣٦٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل دون الأخذ في الإعتبار التحسينات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً في مقاصة المبالغ المعترف بها وعند وجود النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. يجب أن لا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً مرهون بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الاعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

طريقة معدل الفائدة الفعال

إن طريقة معدل الفائدة الفعال هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف الأولي.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ المخزون

يتم إثبات المخزون، بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في نقل المخزون إلى موقعه وحالته الراهنه. يتم إثبات أي شطب في القيمة للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق (كمصرف) / إيراد على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحدة في السنة التي يتم فيها تكوين أو رد ذلك الشطب.

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقدير مخصص المخزون بطئ الحركة

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والبيع. يتم عادة قياس صافي القيمة القابلة للتحقق بشكل فردي وذلك لشطب المخزون، ويكون ذلك عندما يتم إنتاج وتسويق البنود المتعلقة بنفس خط الإنتاج (ويكون لها نفس الغرض والإستخدام النهائي) في نفس المنطقة الجغرافية.

إن شطب المخزون إلى أقل من التكلفة للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق يتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية، حيث لا ينبغي إثبات الموجودات بأكثر من المبالغ المتوقع تحقيقها من بيعها.

يتم تكوين مخصص مقابل المخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وشطبه عند إجراء الجرد. يتم تقييم مخصص المخزون بطئ الحركة والمتقادم لكل فئة من فئات المخزون كجزء من التقارير المالية الجارية. يتم تقييم التقادم بناءً على مقارنة مستوى المخزون بالمبيعات المستقبلية المتوقعة.

٤-١٠ عقود الإيجار

يتم إثبات عقود الإيجار باعتبارها موجودات حق الإستخدام وباعتبارها مطلوبات مقابلة في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للإستخدام من قبل المجموعة. كما يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد إيجار على أساس القيمة الحالية.

١) التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة بإستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المتضمنة في قياس مطلوبات عقود الإيجار مما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك بشكل رئيسي المدفوعات الثابتة) ناقصاً أي حوافز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً بإستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات، و
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار (وتقوم بتعديل مقابل موجودات حق الإستخدام ذي الصلة) عندما:

تتغير مدة الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل الخصم المعدل.

تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس المطلوبات الإيجارية عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم إستخدام معدل الخصم المعدل).

يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس المطلوبات الإيجارية عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدلات الخصم.

تكاليف الترميم.

لا يتم تضمين دفعة الضمان المستردة في القياس المبدئي لموجودات حق الإستخدام. ومع ذلك، فإن الفرق بين القيمة الاسمية لدفعة الضمان المستردة وقيمتها العادلة في بداية عقد الإيجار يمثل دفعة إيجار إضافية مدفوعة مقدماً وعليه تضاف إلى القيمة الدفترية المبدئية لموجودات حق الإستخدام ويتم إضافتها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة على مدى فترة الإيجار كجزء من إستهلاك ذلك الأصل.

يتم إستهلاك موجودات حق الإستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقل. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الإستخدام بشكل دوري من خلال خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها مقابل بعض عمليات إعادة القياس للالتزامات عقود الإيجار.

تعرض موجودات حق الإستخدام كبند مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ عقود الإيجار (تتمة)

(١) التزامات عقود الإيجار (تتمة)

مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً إقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تتوفر خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنهاؤه). تتم مراجعة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة معدات تكنولوجيا المعلومات والبنود الصغيرة من معدات المكاتب والأثاث.

٤-١١ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتاحة للشركة بدون قيود والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

٤-١٢ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الإئتمان. الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بمزايا الموظفين هو القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة كما في نهاية سنة التقرير المالي.

وتحدد القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقارنة لشروط الإلتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للإلتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد الإلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الإكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

٤-١٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وأن المجموعة قد توافقت مع جميع شروط تلك المنحة. يتم إثبات المنح التي يتم استلامها عندما لا تلتزم المجموعة بعد بجميع الشروط المرفقة كمطلوبات (وتدرج في إيرادات مؤجلة ضمن الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنين الآخرين) ويتم إثبات تلك المنح ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند الإيفاء بجميع شروط تلك المنحة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على المجموعة ويتم استدراكها في القوائم المالية الموحدة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الدخل الشامل الآخر الموحدة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للفترة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي في الفترة التي يتم استلام الربط فيها.

٤-٥ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، بإستثناء ما يلي:

- عندما لا يتم إسترداد ضريبة القيمة المضافة من الهيئة والمدفوعة لشراء موجودات أو خدمات، عندها، يتم الإعتراف بضرريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو ضمن المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عندما يتم قيد الذمم المدينة والذمم الدائنة بقيمة ضريبة القيمة المضافة المشمول؛ ان صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة من، أو المستحقة للسلطة الضريبية تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن إسترداده من أو دفعه الى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤-٦ المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو إستدلالي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع إستردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق به.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. كما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لسداد الإلتزام الحالي، ويتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

٤-٧ الإيرادات

يتم اثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المجموعة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الإلتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراه من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إذا فرقت المجموعة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٧ الإيرادات (تتمة)

الإيرادات من مبيعات البضائع

يتم إثبات إيرادات البيع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة عندما يتم نقل مخاطر الى العميل، يتم الاعتراف بالإيراد الى الحد الذي يكون فيه احتمالاً كبيراً لا يحدث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها.

إيرادات إيجارية

تقوم المجموعة بتأجير العقارات بموجب عقود إيجار تشغيلي. يتم إثبات الإيرادات من الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. يتم إثبات عوائد الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيرادات الإيجارية على مدى مدة عقد الإيجار.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

العوض المتغير

يتم تقدير مبلغ العوض المتغير إما بقيمتها المتوقعة أو بالمبلغ الأكثر ترجيحاً ويتم إدراجها في الإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل جداً ألا يتم فيه عكس الإيرادات.

مكون تمويل مهم في العقد

تقوم المجموعة بتقييم مكون التمويل الهام، إذا كانت الفترة بين سداد العميل ونقل البضائع/ الخدمات (سواء للمدفوعات المقدمة أو المدفوعات المتأخرة) أكثر من عام واحد. تقوم المجموعة بتعديل المبلغ المتعهد بدفعه مقابل القيمة الزمنية للنقود باستخدام معدل فائدة مناسب يعكس الائتمان.

٤-١٨ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمتحصلات مستلمة). بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (الصافي بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالرسوم المسددة على تسهيلات القروض ضمن تكاليف معاملات القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات، ويتم رسملة الرسوم ضمن المدفوعات مقدماً لخدمات السيولة بالقدر الذي لا يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل التسهيلات، ويتم إطفؤها على مدى فترة التسهيلات ذو العلاقة.

يتم التوقف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم تسوية الإلتزام أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المسدد، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكاليف التمويل.

يتم رسملة تكلفة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد الأصل للإستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع المخصصة له. يتم خصم إيرادات الإستثمار المكتسبة من الإستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إنفاؤها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات تكاليف الإقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٩ مصاريف عمومية وإدارية

تشمل المصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. يتم التوزيع بين مصاريف التسويق والمصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، عند الحاجة، على أساس ثابت.

٤-٢٠ مصاريف البيع والتسويق

مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تنشأ من جهود المجموعة الكامنة وراء وظائف المبيعات والتسويق.

٤-٢١ تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف الأقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الأقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الأقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة عند أقتراض الأموال.

٤-٢٢ المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة ويتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعدا. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

٤-٢٣ التقارير القطاعية

التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- ١- تعمل في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تؤدي إلى تحقيق إيراد وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة.
- ٢- يقوم مراقب المجموعة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- ٣- كما يكون لها معلومات مالية متاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تم عرض تفاصيل قطاعات المجموعة في الإيضاح رقم ٣٦ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة بقسمة صافي ربح السنة العائد لمساهمين الشركة الأم.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل الالتزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة على هذا الأساس، باستثناء معاملات الإيجار التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون" أو القيمة قيد الاستخدام في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات"، عند الحاجة.

أساليب التقييم

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١ الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ المدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها)

٥- الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الأحكام والافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

٥-١ أحكام جوهرية في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الجوهرية التي لها تأثير كبير على المبالغ المسجلة في القوائم المالية الموحدة.

التأثير الجوهري على الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

مفهوم الإستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة حيث ترى أن لدى المجموعة الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي أمور جوهرية غير مؤكدة قد تثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. لذلك، استمر إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية، تمتلك الشركة أيضاً سيولة كافية، يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٢-٣٥-٢ مخاطر السيولة.

٥-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير المالي والتي قد تطوي على مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الإستثمارية

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الإستثمارية لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون بطيء الحركة والمتقدمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المدرة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو إستثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المدرة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة قيد الاستخدام.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمعدلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم المجموعة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

٥- الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)
٥-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الموجودات أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي موحد.

خصم مدفوعات الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الافتراضي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الإقتراض الافتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداه لكي تقرر التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبفلس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإستخدام" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الافتراضي ما "يتعين على المجموعة سداه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الإقتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها (إيضاح ١١).

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للمجموعة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير المالي حول الأحداث السابقة والظروف الإقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الإقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الإقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الإقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة في الإيضاحات أرقام (١٥) و (١٦) و (٣٥).

الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية. (إيضاح ٣٢)

زكاة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية على المجموعة بقيمة ١٤,٨ مليون ريال سعودي بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية غير النهائية حيث لا يزال يتعين على المجموعة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الإلتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربوط الزكوية النهائية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح رقم (٢٤).

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)
٥-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

الإنخفاض في قيمة العقارات الإستثمارية

يتم إجراء تقييم القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية في تاريخ كل تقرير مالي من قبل شركة تقييم خارجية لديها مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديها خبرة حديثة في موقع وفئة الأصل الذي يتم تقييمه. لتحديد التقييم، إستخدم المقيم منهجية تقييم السوق ومنهجية التدفقات النقدية المخصومة التي تستند إلى الإفتراضات والتقديرات الجوهرية (إيضاح ٧).

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات والآت ومعدات											
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣											
المجموع	مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦-٤)	تحسينات على مباني مستأجرة	أشجار مثمرة	حاسب آلي	آبار	أثاث ومفروشات	سيارات	آلات ومعدات	مباني وأحواض سميكية (إيضاح ٣-٦)	أراضي	التكلفة
٣٩٤,٧٤٣,٦٦٢	-	٢١٦,٧٩١	٢٩,٠٢٤,١٢٩	٣,٠٩٥,١٥٠	٩٥٧,٢٣٢	٥,٠٧٩,٨٢٧	١٠,٥١١,٧٨٠	١٠٣,٨٨٢,٢٧٧	٢٢٦,٨٦٥,٦٢١	١٥,١١٠,٨٥٥	في ١ يناير ٢٠٢٣ (قبل التعديل) تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٣٧)
٢٠,١٢٧,١٤٣	١,٢٨٢,٧٢٤	-	-	١,٦٥٠	١٩,٨٣٩	٤٦,٦٧٣	-	١٦,٧٤٨,٢٠٣	١,٩١٥,٩٩٠	١١٢,٠٦٤	
٤١٤,٨٧٠,٨٠٥	١,٢٨٢,٧٢٤	٢١٦,٧٩١	٢٩,٠٢٤,١٢٩	٣,٠٩٦,٨٠٠	٩٧٧,٠٧١	٥,١٢٦,٥٠٠	١٠,٥١١,٧٨٠	١٢٠,٦٣٠,٤٨٠	٢٢٨,٧٨١,٦١١	١٥,٢٢٢,٩١٩	في ١ يناير ٢٠٢٣ (معدل) إضافات خلال السنة استيعادات خلال السنة المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦-٢)
٩,٥٧٤,٦٨٤	٤,٠٩٨,٥٦٤	٨٣١,٨٤٢	-	٧٨,٢١٢	٢٠,٨٠٠	٥٠,٣٩٤	٢٩٤,٩٧٨	٣,٧٩١,١٨٠	٤٠٨,٧١٤	-	
(٢٥١,٨٦٩)	-	(٢١٦,٧٩١)	-	-	-	-	-	(٣٥,٠٧٨)	-	-	
-	(٦٤٧,٦٩٧)	-	-	-	-	-	-	-	٦٤٧,٦٩٧	-	
٤٢٤,١٩٣,٦٢٠	٤,٧٣٣,٥٩١	٨٣١,٨٤٢	٢٩,٠٢٤,١٢٩	٣,١٧٥,٠١٢	٩٩٧,٨٧١	٥,١٧٦,٨٩٤	١٠,٨٠٦,٧٥٨	١٢٤,٣٨٦,٥٨٢	٢٢٩,٨٣٨,٠٢٢	١٥,٢٢٢,٩١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإستهلاكات المترجمة											
في ١ يناير ٢٠٢٣ (قبل التعديل) تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٣٧)											
١٧٣,٣٢٦,٣٠٥	-	٣٨,٦٦٦	٧,٤١٨,٩٠٢	٢,٤٧١,٠١٩	٨٠٠,٠٤٤	٤,٤٨٩,٢٧٠	٧,٨١٦,٤٨٤	٦٧,٨٤٦,٩٨٤	٨٢,٤٤٤,٩٣٦	-	
١١,٤٩٨,٩٦٤	-	-	-	٤٥٠	١٢,٩٧٨	٤٦,٦٦٩	-	١٠,٧٨٣,٧٠٤	٦٥٥,١٦٣	-	
١٨٤,٨٢٥,٢٦٩	-	٣٨,٦٦٦	٧,٤١٨,٩٠٢	٢,٤٧١,٤٦٩	٨١٣,٠٢٢	٤,٥٣٥,٩٣٩	٧,٨١٦,٤٨٤	٧٨,٦٣٠,٦٨٨	٨٣,١٠٠,٠٩٩	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ (معدل)
٨,٧٥١,٩٥٢	-	٢٨٧,٣٣٠	٦٣٦,٩٥٦	١١٠,٠٩٦	٢٧,٧٧٩	١١٧,٨٤٤	٤٩٢,٦٥٦	٤,٠٥٣,٦٦٨	٣,٠٢٥,٦٢٣	-	المحمل على السنة استيعادات خلال السنة
(٤٤,٢٣٦)	-	(٣٨,٦٦٦)	-	-	-	-	-	(٥,٥٧٠)	-	-	
١٩٣,٥٣٢,٩٨٥	-	٢٨٧,٣٣٠	٨,٠٥٥,٨٥٨	٢,٥٨١,٥٦٥	٨٤٠,٨٠١	٤,٦٥٣,٧٨٣	٨,٣٠٩,١٤٠	٨٢,٦٧٨,٧٨٦	٨٦,١٢٥,٧٢٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإنخفاض المتراكم											
في ١ يناير ٢٠٢٣											
٥,٩٧٢,٥٦٤	-	-	-	١,١٩٦	٦,٨٦٢	٧	-	٥,٩٦٤,٤٩٩	-	-	
٥,٩٧٢,٥٦٤	-	-	-	١,١٩٦	٦,٨٦٢	٧	-	٥,٩٦٤,٤٩٩	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية											
٢٢٤,٦٨٨,٠٧١	٤,٧٣٣,٥٩١	٥٤٤,٥١٢	٢٠,٩٦٨,٢٧١	٥٩٢,٢٥١	١٥٠,٢٠٨	٥٢٣,١٠٤	٢,٤٩٧,٦١٨	٣٥,٧٤٣,٢٩٧	١٤٣,٧١٢,٣٠٠	١٥,٢٢٢,٩١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات والآت ومعدات (تنمة)											
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢											
المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	تصينات على مباني مستأجرة	أشجار مثمرة	حاسب آلي	آبار	أثاث ومفروشات	سيارات	آلات ومعدات	مباني وأحواض سمكية	أراضي	التكلفة
٤٠١,٤٤١,٣١٩	٩,٨٩٥,٨٥٧	٢١٦,٧٩١	٢٣,٤٨٦,١٥٥	٣,٠٤٠,٩٦١	٩٧٧,٠٧١	٥,٠٨٦,٤٨٩	١٠,٢٥٠,٦٩٣	١١٨,٠٣٥,٤٦٩	٢١٣,٣٧٦,٩٧٨	١٧,٠٧٤,٨٥٥	في ١ يناير ٢٠٢٢ (قبل التعديل) تعديلات سنوات سابقة (ايضاح ٣٧)
٢,٠٢٨,٠٥٤	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٩١٥,٩٩٠	١١٢,٠٦٤	
٤٠٣,٤٦٩,٣٧٣	٩,٨٩٥,٨٥٧	٢١٦,٧٩١	٢٣,٤٨٦,١٥٥	٣,٠٤٠,٩٦١	٩٧٧,٠٧١	٥,٠٨٦,٤٨٩	١٠,٢٥٠,٦٩٣	١١٨,٠٣٥,٤٦٩	٢١٥,٢٩٢,٩٦٨	١٧,١٨٦,٩١٩	في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل) إضافات خلال السنة إستبعادات خلال السنة (معدلة - ايضاح ٦-٦) محول من الأصول الحيوية (معدل - ايضاح ٣٧) محول من مشاريع تحت التنفيذ
١٢,١٣١,٤١٩	٨,٩٣٧,٥٣٩	-	-	٥٥,٨٣٩	-	٥٣,٠٣٩	٢٨٨,٠٨٧	٢,٦٠٣,٦٩٤	١٩٣,٢٢١	-	
(٢,٠١٢,٧١١)	-	-	-	-	-	(١٣,٠٢٨)	(٢٧,٠٠٠)	(٨,٦٨٣)	-	(١,٩٦٤,٠٠٠)	
١,٢٨٢,٧٢٤	١,٢٨٢,٧٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	(١٨,٨٣٣,٣٩٦)	-	٥,٥٣٧,٩٧٤	-	-	-	-	-	١٣,٢٩٥,٤٢٢	-	
٤١٤,٨٧٠,٨٠٥	١,٢٨٢,٧٢٤	٢١٦,٧٩١	٢٩,٠٢٤,١٢٩	٣,٠٩٦,٨٠٠	٩٧٧,٠٧١	٥,١٢٦,٥٠٠	١٠,٥١١,٧٨٠	١٢٠,٦٣٠,٤٨٠	٢٢٨,٧٨١,٦١١	١٥,٢٢٢,٩١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل)
الاستهلاكات المتراكمة											
١٧٥,٥٢٤,٧٠٥	-	٣٢,٠٤٦	٦,٩٩٥,٥١٧	٢,٣٦٠,٢٩٠	٧٨٥,٥٠٦	٤,٣٦٦,٦٣٨	٧,٢٦٢,٦٩٤	٧٤,٠٠٠,٩٥٧	٧٩,٧٢١,٠٥٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ (قبل التعديل) تعديلات سنوات سابقة (ايضاح ٣٧)
٦٣١,٥٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٣١,٥٢٢	-	
١٧٦,١٥٦,٢٢٧	-	٣٢,٠٤٦	٦,٩٩٥,٥١٧	٢,٣٦٠,٢٩٠	٧٨٥,٥٠٦	٤,٣٦٦,٦٣٨	٧,٢٦٢,٦٩٤	٧٤,٠٠٠,٩٥٧	٨٠,٣٥٢,٥٧٩	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل) المحمل على السنة إستبعادات خلال السنة (معدلة - ايضاح ٦-٦) تسويات
٨,٦٧٧,٧٦٠	-	٦,٦٢٠	٤٢٣,٣٨٥	١١١,١٨٣	٢٧,٥١٦	١٧١,٤٥١	٥٥٨,٩٦٥	٤,٦٣١,١٢٠	٢,٧٤٧,٥٢٠	-	
(٨,٧١٤)	-	-	-	-	-	(٢,١٥٠)	(٥,١٧٥)	(١,٣٨٩)	-	-	
(٤)	-	-	-	(٤)	-	-	-	-	-	-	
١٨٤,٨٢٥,٢٦٩	-	٣٨,٦٦٦	٧,٤١٨,٩٠٢	٢,٤٧١,٤٦٩	٨١٣,٠٢٢	٤,٥٣٥,٩٣٩	٧,٨١٦,٤٨٤	٧٨,٦٣٠,٦٨٨	٨٣,١٠٠,٠٩٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل)
الإنخفاض المتراكم (ايضاح ٦-٦)											
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ المحمل على السنة (معدل - ايضاح ٦-٦)
٥,٩٧٢,٥٦٤	-	-	-	١,١٩٦	٦,٨٦٢	٧	-	٥,٩٦٤,٤٩٩	-	-	
٥,٩٧٢,٥٦٤	-	-	-	١,١٩٦	٦,٨٦٢	٧	-	٥,٩٦٤,٤٩٩	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية											
٢٢٤,٠٧٢,٩٧٢	١,٢٨٢,٧٢٤	١٧٨,١٢٥	٢١,٦٠٥,٢٢٧	٦٢٤,١٣٥	١٥٧,١٨٧	٥٩٠,٥٥٤	٢,٦٩٥,٢٩٦	٣٦,٠٣٥,٢٩٣	١٤٥,٦٨١,٥١٢	١٥,٢٢٢,٩١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل) ايضاح رقم (٣٧)

٦- ممتلكات والآات ومعدات (تنمة)

٦-١ يوجد لدى المجموعة ضمانات قروض لصالح صندوق التنمية الزراعية على الممتلكات والآلات والمعدات والتي تتمثل فيما يلي:

- أ. العقد رقم ٢٣٢٠١٦١٨٨٠٤٠٠ رهن أصول المشروع المشمولة (المعدات والآلات) بالوثيقة/الصك رقم ٣٧٢٠٠٤٠٠٧٣٨٧ الصادر بتاريخ ١٧/٤/١٤٤٥ هـ الموافق ١ نوفمبر ٢٠٢٣ بقيمة ضمان قدره ٢١,٧١٤,٠٠٠ ريال سعودي.
- ب. العقد رقم ٠٩٠٣٨٠٠١٧٥ رهن أصول المشروع المشمولة (المعدات والآلات) بالوثيقة/الصك رقم ٣٧٢٠٠٩٠٠٣٢١٣ الصادر بتاريخ ١٨/٦/١٤٤٢ هـ الموافق ٣١ يناير ٢٠٢١ بقيمة ضمان قدره ١١٣,١٩٢,٥٢٥ ريال سعودي.
- ج. العقد رقم ٠٩٠٣٥٠٠١٧٦ رهن أصول المشروع المشمولة (المعدات والآلات) بالوثيقة/الصك رقم ٣٧٢٠٠٩٠٠٣٢١٣ الصادر بتاريخ ١٨/٦/١٤٤٢ هـ الموافق ٣١ يناير ٢٠٢١ وقد تم تجديد قيمة الضمان لتصبح قيمته ١٦,١٥٥,٠٠٠ ريال سعودي خلال السنة الحالية.

٦-٢ تتمثل المبالغ المحولة من المشاريع تحت التنفيذ في الأعمال المنفذة من قبل المجموعة لأغراض تطوير مبني مستودع المانجو والبالغ قيمتها ٦٤٧,٦٩٨ ريال سعودي، والتي تتمثل بشكل رئيسي في المصاريف المتكبدة للتطوير والتي تم إنجازها ذاتياً.

٦-٣ يوجد مبانى وأحواض زراعة روببان لدى المجموعة مقامة على أراضي مستأجرة. لقد انتهى أحد عقود إيجار تلك الأراضي خلال العام وجاري العمل على تجديده، وإن الإدارة على ثقة بقدرتها على تجديد ذلك العقد.

٦-٤ تتضمن مشاريع تحت التنفيذ مشروع لزراعة اشجار فاكهة بقيمة ٤,٧ مليون ريال سعودي.

٦-٥ بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ قرر مجلس الإدارة إيقاف خط الإنتاج الثاني لحجم ١٢ لتر بمصنع تعبئة مياه الشرب الصحية بشكل دائم، وذلك بسبب انخفاض الطلب على المنتج والذي أدى إلى ارتفاع تكاليف الإنتاج وعدم جدواه اقتصادياً، ونتيجة لذلك تم إثبات انخفاض في قيمة الخط بمبلغ ٥,٩٧٢,٥٦٤ ريال سعودي. سبق للمجموعة أن قامت خلال سنة ٢٠٢٢ بإثبات انخفاض في القيمة بالخطأ كإستبعادات من التكلفة بقيمة ١٦,٨١٦,٣٦٨ ريال سعودي وإستبعادات من الإستهلاكات المتراكمة بقيمة ١٠,٨٤٣,٨٠٤ ريال سعودي، إلا أن إدارة المجموعة أرادت تعديل عرض أرقام المقارنة لإثبات ذلك كإنخفاض في القيمة بدلاً من إثباتها كإستبعادات.

٦-٦ تم توزيع الإستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٤,٧٧١,٨٩٢	٣,٦٦٨,٤٧٤	١٢
٨٢١,١٣٨	١,٠٤٠,٥٦٤	١٢
٢,٤٠٢,٨٢٤	٢,٥٨٩,٠٤٠	١٣
-	٢٨٢,٠٥٦	٢٦
٢٩٩,٧٨٦	٩٤٢,٩٠٨	٢٨
٣٨٢,١٢٠	٢٢٨,٩١٠	٢٩
٨,٦٧٧,٧٦٠	٨,٧٥١,٩٥٢	

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

عقارات استثمارية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	مباني	أراضي
٢٦٦,٨٠٨,٨٥٢	١٦,٢٧٢,٤٢٦	٢٢٤,٠٢٠,٥٨٥	٢٦,٥١٥,٨٤١
(٢,٠٢٨,٠٥١)	-	(١,٩١٥,٩٨٩)	(١١٢,٠٦٢)
٢٦٤,٧٨٠,٨٠١	١٦,٢٧٢,٤٢٦	٢٢٢,١٠٤,٥٩٦	٢٦,٤٠٣,٧٧٩
١,٣٠٢,٥٠٣	١,٣٠٢,٥٠٣	-	-
٢٦٦,٠٨٣,٣٠٤	١٧,٥٧٤,٩٢٩	٢٢٢,١٠٤,٥٩٦	٢٦,٤٠٣,٧٧٩
التكلفة			
٣٩,٥٧٥,١٥٢	-	٣٩,٥٧٥,١٥٢	-
(٦٥٥,١٦٠)	-	(٦٥٥,١٦٠)	-
٣٨,٩١٩,٩٩٢	-	٣٨,٩١٩,٩٩٢	-
٣,١٣٨,٣٨٠	-	٣,١٣٨,٣٨٠	-
٤٢,٠٥٨,٣٧٢	-	٤٢,٠٥٨,٣٧٢	-
٢٢٤,٠٢٤,٩٣٢	١٧,٥٧٤,٩٢٩	١٨٠,٠٤٦,٢٢٤	٢٦,٤٠٣,٧٧٩
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	مباني	أراضي
٢٦٦,٠١٧,٣٠٩	١٥,٤٨٠,٨٨٣	٢٢٤,٠٢٠,٥٨٥	٢٦,٥١٥,٨٤١
(٢,٠٢٨,٠٥١)	-	(١,٩١٥,٩٨٩)	(١١٢,٠٦٢)
٢٦٣,٩٨٩,٢٥٨	١٥,٤٨٠,٨٨٣	٢٢٢,١٠٤,٥٩٦	٢٦,٤٠٣,٧٧٩
٧٩١,٥٤٣	٧٩١,٥٤٣	-	-
٢٦٤,٧٨٠,٨٠١	١٦,٢٧٢,٤٢٦	٢٢٢,١٠٤,٥٩٦	٢٦,٤٠٣,٧٧٩
التكلفة			
٣٦,٤١٣,١٣١	-	٣٦,٤١٣,١٣١	-
(٦٣١,٥١٩)	-	(٦٣١,٥١٩)	-
٣٥,٧٨١,٦١٢	-	٣٥,٧٨١,٦١٢	-
٣,١٣٨,٣٨٠	-	٣,١٣٨,٣٨٠	-
٣٨,٩١٩,٩٩٢	-	٣٨,٩١٩,٩٩٢	-
٢٢٥,٨٦٠,٨٠٩	١٦,٢٧٢,٤٢٦	١٨٣,١٨٤,٦٠٤	٢٦,٤٠٣,٧٧٩
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل)			

١-٧ فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٣" كما هو موضح أدناه:

العقار	منهج التقييم	مدخلات هامة	القيمة العادلة كما في ٣١	القيمة العادلة كما في ٣١
أرض ومبنى	اسلوب السوق	واقتراضات التقييم	ديسمبر ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢
		معاملات حديثة	٢٨٦,٢٨٣,٩٥٨	٣٠٠,٧٣٥,٤٠٠

- أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى (٢) للقيمة العادلة.
- إن آلية تقييم العقارات المطبقة في تقييم العقارات الاستثمارية متوافقة مع مجلس معايير التقييم الدولية ومع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).
- تم قيد قيمة تلك الاستثمارات وفقاً لنموذج التكلفة. قامت الشركة بتقييم عقاراتها الاستثمارية والبالغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٢٠٦,٤٥٠,٠٠٣ ريال سعودي بالقيمة العادلة من قبل خبير تقييم مستقل. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ٢٠٩,٥٨٨,٣٨٣ ريال سعودي)
- لم تشمل القيمة العادلة المشار إليها أعلاه مشاريع تحت التنفيذ.

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- عقارات استثمارية (تنمة)

فيما يلي بيانات المقيمين الذين قاموا بإجراء تقييم للعقارات الاستثمارية من خلال شركة "مجموعة ممتلكاتي للتقييم العقاري":

اسم المقيم	رقم الترخيص	مؤهلات المقيم
أحمد محمد البابطين	١٢١٠٠٠٠٣٠٥	مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)
عبدالله علي الشويعر	١٢١٠٠٠٠٥٤٠	مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)

٢-٧ تتمثل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في إنشاءات بنية تحتية على أرض المخطط النموذجي، حيث بلغت القيمة الدفترية مبلغ ١٧,٥٧٤,٩٢٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٦,٢٧٢,٤٢٦ ريال سعودي).

٣-٧ تم توزيع مصروف إستهلاك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ضمن تكلفة المبيعات بقيمة ٣,١١٠,٣٥٠ ريال سعودي ومصاريف عمومية وإدارية بقيمة ٢٨,٠٣٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٨,٠٣٠ ريال سعودي).

٤-٧ تتضمن العقارات الاستثمارية أراضي ومباني مشاريع تحت التنفيذ محتفظ بها بغرض إنماء رأس المال بمبلغ ٣١,٠٦٢,٣٤٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٩,٧٥٩,٨٣٧ ريال سعودي) ولأغراض إجارية بمبلغ ١٩٢,٩٦٢,٥٩٢ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٩٦,١٠٠,٩٧٢ ريال سعودي).

٥-٧ قامت المجموعة بإثبات إيرادات إجارية عن تلك العقارات الاستثمارية خلال عام ٢٠٢٣ بقيمة ١٢,٥٨٠,٠٠٤ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٢,٧٨٣,٥٧٨ ريال سعودي).

٨- استثمارات في شركات زميلة

تتمثل الاستثمارات في الشركات الزميلة فيما يلي:

المجموعة	البلد	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية	جمهورية مصر العربية	٢١,٦١%	١٢,٨٩٢,٦٦٢	٣,٥٤٨,٨٢٨
شركة جنات للاستثمار الزراعي	المملكة العربية السعودية	٢٧,٨%	-	-
شركة أسماك تبوك	المملكة العربية السعودية	٢٠%	-	-
			١٢,٨٩٢,٦٦٢	٣,٥٤٨,٨٢٨

١٨- الاستثمار في شركة رخاء للاستثمار الزراعي

كانت شركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) تمتلك استثمار بنسبة ٧٧,٧٣% من رأس مال شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية وهي شركة مقرها جمهورية مصر العربية (شركة مساهمة مصرية) والتي تقوم بإنتاج المحاصيل الزراعية ونظراً لتعثر شركة جنات وكونها تحت التصفية، فإنه بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٠ تم نقل ملكية عدد ١٧,٢٨٨ سهم من أسهم شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية إلى شركة جازان للتنمية والاستثمار والتي تمثل ما نسبته ٢١,٦١% من إجمالي عدد الأسهم للشركة المستثمر فيها، هذا وقد بلغ عجز المساهمين في شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٥٩,٦ مليون جنية مصري بما يعادل قيمته بتاريخ المركز المالي مبلغ ٦١,٧ مليون ريال سعودي، ولم يتم إثبات قيمة لذلك الاستثمار نظراً لوجود ذلك العجز بحقوق المساهمين وفقاً لآخر قوائم مالية مدققة للشركة. بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العمومية لشركة رخاء للاستثمار الزراعي على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٢ بتحويل قرض الصندوق السعودي للتنمية والبالغ ٣٢٧ مليون جنية مصري من قرض لصالح الصندوق السعودي للتنمية إلى قرض لصالح الشركاء بدون أي عوائد (إيضاح ٢٢)، وبتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٣م قرر مجلس إدارة الشركة بالإجماع على استخدام مبلغ ٢٠٧,٤٠١,٣٢٥ جنية مصري في زيادة رأس مال الشركة والتي تتمثل في المبلغ المجنب تحت حساب زيادة رأس المال بمبلغ ١٠,٩٠٢,٢٦٦ جنية مصري وقيمة التمويل من المساهمين البالغ قدره ١٩٦,٤٩٩,٠٥٩ جنية مصري. وسوف تتم الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة بهذا المبلغ. ونتيجة للتغيرات المشار إليها أعلاه، تم إعادة إثبات الاستثمار خلال عام ٢٠٢٢ وذلك بقيمة ٣,٢٤٨,٧٤١ ريال سعودي.

بناءً على قرار اللجنة التنفيذية والاستثمار بالتمرير خلال عام ٢٠٢٣ بالتوصية للمجلس بالموافقة على تحويل رصيد الحساب الجاري شركة جازان للتنمية والاستثمار لدى شركة رخاء للاستثمار الزراعي فقد تم تحويل ذلك الرصيد بدفاتر المجموعة إلى حساب الاستثمار في شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية (شركة مساهمة مصرية) خلال عام ٢٠٢٣ بقيمة ٤,٦٧٨,٣٤٥ ريال سعودي، لحين الإنتهاء من الإجراءات المتعلقة بزيادة رأس المال، والجاري العمل عليها من جانب شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية (شركة مساهمة مصرية) لدى الجهات النظامية في جمهورية مصر العربية.

٨- إستثمارات في شركات زميلة (تنمة)

فيما يلي ملخص القوائم المالية المراجعة لشركة رحاء للإستثمار الزراعي والتنمية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

أ- ملخص قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		بالجنية المصري
٢١٦,٨٨٠,١٣٧	٤١٩,٢٧٧,٨٦٠	موجودات متداولة
١٩٨,٦٠٠,٥٢٩	٢٦٠,٦٩٦,٦٨٠	موجودات غير متداولة
٢٩٤,٩٨٥,٨٨١	١٧٢,٠٧٠,٩٩٩	مطلوبات متداولة
١٢,٠٢١,٤٣٦	١٦,٠٥٩,٩٢٤	مطلوبات غير متداولة
١٠٨,٤٧٣,٣٤٩	٤٩١,٨٤٣,٦١٧	صافي حقوق الملكية
%٢١,٦١	%٢١,٦١	نسبة الملكية
٢٣,٤٤١,٠٩١	١٠٦,٢٨٧,٤٠٦	صافي الإستثمار في شركة زميلة
٦,٦١	٨,٢٤	سعر صرف الجنيه المصري مقابل الريال السعودي
٣,٥٤٨,٨٢٨	١٢,٨٩٢,٦٦٢	صافي الإستثمار في الشركة الزميلة بالريال السعودي

ب- ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		بالجنية المصري
٣٤٤,٨٧٥,١١٠	٦٤١,٧٥٢,٩٧٤	إيرادات السنة
٤١,٠٣٩,٠٠٢	١٨٧,٠٠٤,١٣٩	صافي الدخل للسنة
٦١,١٧٣	(١٣٢,٩٣٠)	الدخل الشامل الأخر للسنة
%٢١,٦١	%٢١,٦١	نسبة الملكية
٥,٣٣	٧,٤٣	متوسط سعر صرف الجنيه المصري مقابل الريال السعودي
١,٦٦٣,٢٩٦	٥,٤٤٢,٣٤٦	حصة المجموعة النسبية في صافي الدخل

٨-٢ الإستثمار في شركة جنات للإستثمار الزراعي

يتمثل نشاط شركة جنات للإستثمار الزراعي في إقامه المشاريع الزراعية والإنتاج الحيواني والدواجن، وهي شركة مقيمة بالسجل التجاري بمدينة الرياض رقم ١٠١٠٢٤١٥٨٨، هذا وقد قرر الشركاء في شركة جنات للإستثمار الزراعي تصفية الشركة بسبب تجاوز الخسائر المتراكمة لأكثر من نصف رأس مالها وبناءً على ذلك قررت المجموعة إفقال كامل قيمة الإستثمار خلال عام ٢٠١٨ م. فيما يتعلق بالإجراءات المتعلقة بتصفية شركة جنات للإستثمار الزراعي فما زالت إجراءات التصفية مستمرة حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٨-٣ الإستثمار في شركة أسماك تبوك

تمثل نشاط شركة أسماك تبوك في استزراع الأسماك والأحياء المائية الأخرى وصيد وتجميع الأسماك والأحياء البحرية وتسويق المنتجات البحرية وتصنيع المنتجات البحرية وصناعة حافظات الأسماك من البولسترين والبلاستيك وغيرها وصناعة الأعلاف السمكية وجميع الصناعات المتعلقة بنشاط الشركة وتجارة الجملة والتجزئة في معدات وتجهيزات المشروعات السمكية وفي المواد الغذائية والوكالات التجارية وإقامة المطاعم والمحلات الخاصة ببيع الأسماك، وهي شركة مقيمة بالسجل التجاري بمدينة الرياض برقم ١٠١٠٢١٥١٤٢.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ تم تعديل رأس مال شركة أسماك تبوك إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ووفقاً لشهادة رأس المال المصدرة عن شركة أسماك تبوك بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ والنظام الأساسي المعدل بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ تم تعديل حصة ملكية شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)) من ٢٠% إلى ١٠% من رأس مال الشركة المستثمر فيها، وابتداءً من ذلك التاريخ وبناءً على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في المنشآت الزميلة" فقد توقفت المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية وقامت بتبويب حصتها في ذلك الإستثمار ضمن الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. قامت المجموعة بتقييم الإستثمار في شركة أسماك تبوك بالقيمة العادلة من خلال خبيرين معتمدين لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، وهو مجموعة ألفا الإستشارية "تقييم المنشآت الاقتصادية" حامل ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠٠٠١٩ ورقم ٤٤١٢٠٠٠٠٠٠٦٨، حيث بلغت القيمة العادلة لحصة المجموعة بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ٢١,٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. نتج عن عملية التقييم أرباح فرق القيمة العادلة لحصة المجموعة في الإستثمار في الشركة الزميلة بمبلغ ٢,١٩١,٢١١ ريال سعودي. تم تحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب السوق حيث يعتبر الأسلوب المستخدم لإستخلاص القيمة العادلة ضمن المستوى (٢).

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- إستثمارات في شركات زميلة (تتمة)
٨-٤ تتمثل الحركة على الإستثمارات في الشركات الزميلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة الملكية	الرصيد في بداية السنة	حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة	تحويل الرصيد الجاري إلى الإستثمار	حصة المجموعة في فروقات ترجمة عملات أجنبية	حصة المجموعة في بنود الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة	الرصيد في نهاية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة الملكية	الرصيد في بداية السنة	إعادة إثبات رصيد الإستثمار في الشركة الزميلة بعد إقفال الخسائر	حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة	حصة المجموعة في بنود الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة	أرباح فرق القيمة العادلة	المحول إلى إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الرصيد في نهاية السنة
٣,٥٤٨,٨٢٨	%٢١,٦١	٣,٥٤٨,٨٢٨	٥,٤٤٢,٣٤٦	٤,٦٧٨,٣٤٥	(٧٧٢,٩٨٨)	(٣,٨٦٩)	١٢,٨٩٢,٦٦٢	شركة رحاء للإستثمار الزراعي والتنمية	%٢١,٦١	-	٣,٢٤٨,٧٤١	١,٦٦٣,٢٩٦	٢,٤٦٥	-	-	٣,٥٤٨,٨٢٨
-	%٢٧,٨	-	-	-	-	-	-	شركة جنات للإستثمار الزراعي	%٢٧,٨	-	-	-	-	-	-	-
-	%١٠	-	-	-	-	-	-	شركة أسماك تبوك	%١٠	١٨,٨٢٤,٨٤٨	-	٤٩٤,٥٠١	٣٩,٤٤٠	٢,١٩١,٢١١	(٢١,٥٥٠,٠٠٠)	-
٣,٥٤٨,٨٢٨		٣,٥٤٨,٨٢٨	٥,٤٤٢,٣٤٦	٤,٦٧٨,٣٤٥	(٧٧٢,٩٨٨)	(٣,٨٦٩)	١٢,٨٩٢,٦٦٢	١٨,٨٢٤,٨٤٨		٣,٢٤٨,٧٤١	٢,١٥٧,٧٩٧	٤١,٩٠٥	٢,١٩١,٢١١	(٢١,٥٥٠,٠٠٠)	(٢١,٥٥٠,٠٠٠)	٣,٥٤٨,٨٢٨

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقا: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بحصص في أسهم شركات غير محتفظ بها للمتاجرة، والتي اختارت المجموعة بطريقة غير قابلة للإلغاء عند الاثبات المبدئي على أن يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلا من الربح أو الخسارة بإعتبار ذلك الخيار أكثر ملائمة. تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣											
الشركة	نسبة الملكية	التكلفة				احتياطي القيمة العادلة				صافي القيمة العادلة كما في نهاية السنة	
		كما في بداية السنة	تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٣٧)	دفعات تحت زيادة رأس المال	في نهاية السنة	كما في بداية السنة (قبل التعديل)	تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٣٧)	خسارة اعادة التقييم خلال السنة	كما في نهاية السنة		
الريف لتكرير السكر	١٥%	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٩,٧٢٥,٠٠٠	٤٩,٧٢٥,٠٠٠	(٦,٦٢٠,٠٠٠)	(٢٩,١٠٧,٢٢٦)	(٦,٠٤٥,٠١٦)	٧,٤٥٢,٧٥٨		
اسماك تيوك	١٠%	٢١,٥٥٠,٠٠٠	-	٢١,٥٥٠,٠٠٠	٢١,٥٥٠,٠٠٠	(١,٢٩٠,٠٠٠)	(١,٢٩٠,٠٠٠)	(١,٢٤٠,٠٠٠)	٢٠,٣١٠,٠٠٠		
جمعية تعاونية مزارع البحر الأحمر	١٠%	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	-	-	٥٠,٠٠٠		
		٦٦,٥٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٤٧,٢٥٠,٠٠٠	٧١,٣٢٥,٠٠٠	(٧,٩١٠,٠٠٠)	(٢٩,١٠٧,٢٢٦)	(٦,٤٩٥,٠١٦)	٢٧,٨١٢,٧٥٨		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢											
الشركة	نسبة الملكية	التكلفة				احتياطي القيمة العادلة				صافي القيمة العادلة كما في نهاية السنة (معدلة)	
		المحول من الاستثمار في الشركة الزميلة (إيضاح ٨)	اضافات (معدلة - (إيضاح ٣٧))	كما في بداية السنة (قبل التعديل)	كما في نهاية السنة (معدلة)	كما في بداية السنة (إيضاح ٣٧)	تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٣٧)	خسارة اعادة التقييم خلال السنة (معدلة)	كما في نهاية السنة (معدلة)		
الريف لتكرير السكر	١٥%	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	(٣٦,٦٠٤,٢٨٦)	(٣٩,٥٠٤,٢٨٦)	(٣٥,٧٢٧,٢٢٦)	٩,٢٧٢,٧٧٤		
اسماك تيوك	١٠%	٢١,٥٥٠,٠٠٠	-	٢١,٥٥٠,٠٠٠	-	-	-	(١,٢٩٠,٠٠٠)	٢٠,٢٦٠,٠٠٠		
جمعية تعاونية مزارع البحر الأحمر	١٠%	-	٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠		
		٢١,٥٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	(٣٦,٦٠٤,٢٨٦)	(٣٩,٥٠٤,٢٨٦)	(٣٧,٠١٧,٢٢٦)	٢٩,٥٨٢,٧٧٤		

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقا: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تنمة)

شركة الريف لتكرير السكر

قامت المجموعة بتقييم الاستثمار في شركة الريف لتكرير السكر بالقيمة العادلة من خلال خبير تنمين مستقل معتمد لدى هيئة المقيمين السعوديين (تقييم)، وهو مجموعة ألفا الإستشارية "تقييم المنشآت الإقتصادية" حامل ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠٠١٩ ورقم ٤٤١٢٠٠٠٠٦٨، حيث بلغت القيمة العادلة لحصة الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغاً وقدره ٣٧,٠٨٠,٠٠٠ ريال سعودي، نتج عن عملية التقييم خسائر إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٦,٠٢٥,٠٠٠ ريال سعودي والتي نتجت عن قيام المقيم باستخدام طريقة مضاعفات السوق من خلال القيمة الدفترية للشركات المثيلة، إلا أن إدارة المجموعة أرادت القيام بتعديل القيمة العادلة المحتسبة بواسطة المقيم لتعكس بعض المخاطر الأخرى الكامنة في هذا الاستثمار بالإضافة إلى استخدام مضاعفات القيمة الدفترية لشركات أكثر تماثلاً مع نشاط الشركة المستثمر فيها، وإلى جانب ذلك أرادت إدارة المجموعة إجراء بعض التعديلات الأخرى التي تتواءم مع حجم الإقتراض في الشركة المستثمر فيها. قامت الإدارة بإعادة قياس الاستثمار وفقاً للأمر المشار إليها لكافة السنوات المعروضة ومن ثم تصحيح قيم الاستثمار في كافة السنوات المعروضة (إيضاح ٣٧ - تعديلات سنوات سابقة)، لتبلغ القيمة العادلة للإستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٤٥٢,٧٥٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩,٢٧٢,٧٧٤ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠٢٢: ٨,٣٩٥,٧١٤ ريال سعودي) يعتبر الأسلوب المستخدم لإستخلاص القيمة العادلة ضمن المستوى رقم (٢).

شركة أسماك تبوك

قامت المجموعة بتقييم الاستثمار في شركة أسماك تبوك بالقيمة العادلة من خلال خبير تنمين مستقل معتمد لدى هيئة المقيمين السعوديين (تقييم)، وهو مجموعة ألفا الإستشارية "تقييم المنشآت الإقتصادية" حامل ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠٠١٩ ورقم ٤٤١٢٠٠٠٠٦٨، حيث بلغت القيمة العادلة لحصة الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغاً وقدره ٢٠,٣١٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠,٢٦٠,٠٠٠ ريال سعودي)، نتج عن عملية التقييم أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، تم تحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب مضاعفات السوق من خلال صافي الربح قبل الفوائد والضرائب حيث يعتبر الأسلوب المستخدم لإستخلاص القيمة العادلة ضمن المستوى رقم (٢).

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر

بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٢ قامت المجموعة بالمساهمة في تأسيس الجمعية التعاونية لمزارع البحر الاحمر (تمالا) بعدد ٥٠ سهم بقيمة ٥٠,٠٠٠ ريال.

١٠- موجودات غير ملموسة، صافي

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج محاسبية وتطبيقات مستخدمة في التشغيل حيث يتم إطفائها على مدة تتراوح من (٣) سنوات وحتى (١٠) سنوات، وفيما يلي الحركة على الموجودات الغير ملموسة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	برامج	تطبيقات	علامة تجارية	المجموع
التكلفة				
كما في ١ يناير	٢,٤٦١,٠١٠	٣,٦٩٥,٣٩٤	٥,٠٠٠	٦,١٦١,٤٠٤
كما في ٣١ ديسمبر	٢,٤٦١,٠١٠	٣,٦٩٥,٣٩٤	٥,٠٠٠	٦,١٦١,٤٠٤
الإطفاء المتراكم				
كما في ١ يناير	٥١٥,٧٤٤	٣,١٤٣,٤٥٢	١,٤٠٠	٣,٦٦٠,٥٩٦
المحمل على السنة	٢٥١,٠٠٢	٢٢٦,٠٢٨	٤٥٠	٤٧٧,٤٨٠
كما في ٣١ ديسمبر	٧٦٦,٧٤٦	٣,٣٦٩,٤٨٠	١,٨٥٠	٤,١٣٨,٠٧٦
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٦٩٤,٢٦٤	٣٢٥,٩١٤	٣,١٥٠	٢,٠٢٣,٣٢٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
التكلفة				
كما في ١ يناير	٢,٤٦١,٠١٠	٣,٦٧٠,٢٦٩	٥,٠٠٠	٦,١٣٦,٢٧٩
إضافات خلال السنة	-	٢٥,١٢٥	-	٢٥,١٢٥
كما في ٣١ ديسمبر	٢,٤٦١,٠١٠	٣,٦٩٥,٣٩٤	٥,٠٠٠	٦,١٦١,٤٠٤
الإطفاء المتراكم				
الرصيد كما في ١ يناير	٢٦٤,٧٤٢	٢,٠٢١,٨١٤	٩٥٠	٢,٢٨٧,٥٠٦
المحمل على السنة	٢٥١,٠٠٢	١,١٢١,٦٣٨	٤٥٠	١,٣٧٣,٠٩٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٥١٥,٧٤٤	٣,١٤٣,٤٥٢	١,٤٠٠	٣,٦٦٠,٥٩٦
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٩٤٥,٢٦٦	٥٥١,٩٤٢	٣,٦٠٠	٢,٥٠٠,٨٠٨

تم تحميل مصروف الإطفاء للسنة للسنة على المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٤٧٧,٤٨٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٣٧٣,٠٩٠ مليون ريال سعودي).

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١ - موجودات ومطلوبات عقود الأيجار
يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على عقود الأيجار:

أ- موجودات حق استخدام			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			التكلفة
			في بداية السنة
٤٢٢,١٩٠	٤٢٢,١٩٠		إضافات خلال السنة
-	٦٢٢,٨٣٩		استبعادات خلال السنة
	(٤٢٢,١٩٠)		الرصيد في نهاية السنة
٤٢٢,١٩٠	٦٢٢,٨٣٩		
			الاستهلاك المتراكم
			في بداية السنة
٨٤,٤٣٨	١٦٨,٨٧٦		المحمل على السنة
٨٤,٤٣٨	٢١٣,٧٠٤	٢٨	استبعادات خلال السنة
-	(١٦٨,٨٧٦)		الرصيد في نهاية السنة
١٦٨,٨٧٦	٢١٣,٧٠٤		صافي القيمة الدفترية
			في نهاية السنة
٢٥٣,٣١٤	٤٠٩,١٣٥		
			ب- مطلوبات عقود الأيجار
			في بداية السنة
٣٤٨,٠٤٢	٢١٩,٠٧٣		إضافات خلال السنة
-	٦٢٢,٨٣٩		فوائد محملة خلال السنة
٢١,٠٣١	٢٩,٢٨٠	٣١	استبعادات خلال السنة
-	(٢١٩,٠٧٣)		المسدد خلال السنة
(١٥٠,٠٠٠)	(٢٤٩,٤٠٠)		الرصيد في نهاية السنة
٢١٩,٠٧٣	٤٠٢,٧١٩		
			الجزء غير المتداول
١٨٤,٩٦٩	١٥٥,٩١٩		الجزء المتداول
٣٤,١٠٤	٢٤٦,٨٠٠		الإجمالي
٢١٩,٠٧٣	٤٠٢,٧١٩		
			إن جدول السداد للإيجارات هو كما يلي:
			خلال سنة واحدة
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١		خلال سنتين
٥٠,٠٠٠	٢٤٩,٤٠٠		
٢٠٠,٠٠٠	١٨٥,٤٠٠		
٢٥٠,٠٠٠	٤٣٤,٨٠٠		

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢ - موجودات حيوية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المحاصيل الزراعية (بالتكلفة)	المحاصيل الزراعية (بالتكلفة)	الأصول البيولوجية "الروبيان" (بالقيمة العادلة)	المحاصيل الزراعية (بالتكلفة)	الأصول البيولوجية "الروبيان" (بالقيمة العادلة)	
٢٤,١٨٢,٠٥١	٣,٣٧١,٩٣٥	٢٠,٨١٠,١١٦	٣٣,٨٧٧,٥١١	١,٤٩٦,٧٤٦	٣٢,٣٨٠,٧٦٥
-	-	-	(١,٢٨٢,٧٢٤)	(١,٢٨٢,٧٢٤)	-
٢٤,١٨٢,٠٥١	٣,٣٧١,٩٣٥	٢٠,٨١٠,١١٦	٣٢,٥٩٤,٧٨٧	٢١٤,٠٢٢	٣٢,٣٨٠,٧٦٥
٥٧,٤١٥,٧٤٩	٩٥٩,٠٦٧	٥٦,٤٥٦,٦٨٢	٦٣,١٩٠,٠٨٠	٣,٤١٩,٥٦٥	٥٩,٧٧٠,٥١٥
(٥٢,٠٤٥,٨٦٧)	(٢,٨٣٤,٢٥٦)	(٤٩,٢١١,٦١١)	(٥٨,٣١٨,٩٢٢)	(٢,٤٦٣,٥٩٨)	(٥٥,٨٥٥,٣٢٤)
(١,٢٨٢,٧٢٤)	(١,٢٨٢,٧٢٤)	-	-	-	-
٤,٣٢٥,٥٧٨	-	٤,٣٢٥,٥٧٨	١١,٩١٥,٣٧٢	-	١١,٩١٥,٣٧٢
٣٢,٥٩٤,٧٨٧	٢١٤,٠٢٢	٣٢,٣٨٠,٧٦٥	٤٩,٣٨١,٣١٧	١,١٦٩,٩٨٩	٤٨,٢١١,٣٢٨

١-١٢ تتضمن المصاريف المحولة إلى ممتلكات وآلات ومعدات بند مشاريع تحت التنفيذ لمشروع زراعة الأشجار المثمرة بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي والتي تتمثل بشكل رئيسي في مصاريف سمد و بذور ومرتبات العاملين القائمين على عملية زراعة تلك الأشجار والتي يتم تحميلها بناء على معدلات تحميل ساعات العمل وفقاً لتقديرات الإدارة.

لم تقم إدارة المجموعة بتحميل تلك المصروفات على المشاريع تحت التنفيذ بالقوائم المالية الموحدة الخاصة بعام ٢٠٢٢، ومن ثم فقد تم تصحيح ذلك بأرقام المقارنة المدرجة في القوائم المالية الموحدة الخاصة بعام ٢٠٢٣ (تعديلات سنوات سابقة - إيضاح ٣٧).

٢-١٢ تم تبويب كافة الأصول البيولوجية الحيوية ضمن الموجودات المتداولة نظراً لأن عملية الحصاد تتم خلال دورة تشغيلية واحدة وخلال سنة، كما أنه يتم حصادها لبيعها من خلال الأنشطة التشغيلية للمجموعة.

٣-١٢ تم تحميل استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ٣,٦٦٨,٤٧٤ ريال سعودي على الأصول البيولوجية للروبيان بقيمة ١,٠٤٠,٥٦٤ ريال سعودي على المحاصيل الزراعية (٢٠٢٢: ٤,٧٧١,٨٩٢ ريال سعودي و ٨٢١,١٣٨ ريال سعودي على التوالي).

٤-١٢ تم إجراء قياس للقيمة العادلة للأصول البيولوجية الحيوية "الروبيان" وذلك للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مئمن معتمد ومتخصص في تقييم الموجودات الحيوية "الروبيان" التي تحتفظ بها المجموعة. تشمل عملية تقييم الروبيان التحقق من معقولية كميات الروبيان الموجودة بالأحواض وكذلك تحديد أسعار البيع للروبيان. يتطلب تحديد كميات الروبيان القيام بإحتمالات تقديرية ومنهجية وتحويلها إلى قياسات لتحديد الأوزان بالأحواض والتي تعتمد بشكل رئيسي على معدلات البقاء. تقوم الإدارة بالجرد لمطابقة الكميات التقديرية مع الكميات المحسنة. يعتمد المئمن على سجلات الشركة والتأكد من مدى معقوليتها وجرد عينات منها للتأكد من مطابقتها، ثم قام بإحتمال أسعار البيع السوقية لجميع أحجام الموجودات الحيوية "الروبيان" ومن ثم إجمالي القيمة العادلة للموجودات الحيوية "الروبيان". بلغت القيمة العادلة وفقاً لتقديرات المئمن ٦٥,١٧٩,١٠٠ ريال سعودي. قامت الإدارة بمراجعة الأسعار المستخدمة بواسطة المئمن وأرتأت تعديلاتها حتى تتماشى مع أسعار البيع المستقبلية المتوقعة من قبل الإدارة، وعليه فقد بلغت القيمة العادلة وفقاً لتقديرات الإدارة ٤٨,٢١١,٣٢٨ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٢,٣٨٠,٧٦٥ ريال سعودي)، والتي نتج عنها مكاسب تقييم الموجودات الحيوية "الروبيان" بقيمة ١١,٩١٥,٣٧٢ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤,٣٢٥,٥٧٨ ريال سعودي).

يتم إدراج الموجودات الحيوية المتعلقة بالمحاصيل الزراعية والبالغه ١,١٦٩,٩٨٩ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢١٤,٠٢٢ ريال سعودي) بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر إنخفاض في القيمة، إن وجدت. نظراً لعدم إمكانية تقييمها بالقيمة العادلة وذلك لعدم وجود سوق نشط للمحاصيل الزراعية بالمزارع في المملكة العربية السعودية وعدم إمكانية حصر الكميات المزروعة وكذلك عدم توافر بيانات سوق قابلة للملاحظة نظراً للفروق الهامة في الموقع والبيئة والتكاليف المرتبطة بها ومتوسط العائد لكل محصول زراعي وكذلك عدم إمكانية تطبيق أسلوب تقييم للتدفقات النقدية المخصومة نظراً لطبيعة وموسمية تلك المحاصيل.

فيما يلي أدناه بيانات المئمن المعتمد المعين من قبل إدارة المجموعة لتقييم الأصول البيولوجية للروبيان:

المقيم	رقم العضوية	مؤهل المقيم	اساس التقييم
شركة المكعبات البيضاء للاستشارات المهنية	١٢١٠٠٠٠٤٧٤	مقيمون مسجلون لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة العربية السعودية	وفقاً للقيمة السوقية

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢- موجودات حيوية (تنمة)

٥-١٢ إدارة المخاطر للموجودات الحيوية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بأنشطتها:

أ) الفشل في تأمين الأعلاف على المدى الطويل

تحدث بعض التحديات نتيجة ظروف جيوسياسية قد تؤثر على النقل البحري العالمي للأعلاف المستوردة وتكون على مدى قصير، ويتم الاستعانة بأعلاف محلية الصنع بحيث تكون بديل مناسب حال تفاقم الأزمة لتوريد الأعلاف بكامل الكميات المطلوبة للمشروع محلياً.

ب) خسارة الموجودات الحيوية على نطاق واسع بسبب الأمراض / تفشي الأوبئة

تتابع الإدارة صحة الروبيان من خلال الفحص المخبري والمتابعات اليومية وكذلك بالتعاون مع وزارة الزراعة بسحب عينات دورية من المزرعة. عند حدوث إصابة مرضية يتم إشعار المزرعة بحجم الخطر وتقديم المقترحات والتوصيات بناءً على الاستشارات لدى الوزارة. في حال حدوث إصابة في المزرعة يتم إشعار الوزارة وتحديد مدى خطورتها وحصر البقعة المصابة لعزلها عن البقية وتتم المعالجة والمكافحة حسب بروتوكولات الوزارة.

ج) المخاطر التشغيلية الشديدة

تسعى الإدارة بشكل دائم إلى إيجاد حلولاً وخطط بديلة لمواجهة كافة المخاطر التشغيلية بالمشروع كما أن الشركة لديها الحل الأخير هو الحصاد كون الشركة لديها طاقة إستيعابية تزيد عن ٢٢ طن روبيان طازج.

١٣- مخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٢٤,٩٥٦,٩١٥	٣٠,٨٠١,٣٩٨	١-١٣	إنتاج تام
٣,٦٥٢,٩١١	٥,٦٤٤,٥٦٨		مواد خام
٣,١٠٤,٤٤٢	٣,٠٥٨,٣٢٢		قطع غير
٣١,٧١٤,٢٦٨	٣٩,٥٠٤,٢٨٨		
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(٩١٤,٦٩٨)	٢-١٣	(بخصم): مخصص بضاعة راكدة، - قطع غير
٣٠,٣١٤,٢٦٨	٣٨,٥٨٩,٥٩٠		

١-١٣ توجد بضاعة أمانة لإنتاج تام بمستودعات طرف خارجي "شركة شار الحلول الغذائية" التي يتم تخزينها لصالح المجموعة وتبلغ قيمتها ١٢,١٥٤,٣٩٧ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨,٤٦٠,٥٥٦ ريال سعودي)

٢-١٣ يوضح الجدول التالي الحركة علي مخصص البضاعة الراكدة لمخزون قطع الغيار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٣٠٠,٠٠٠	-	مكون خلال السنة
-	(٤٨٥,٣٠٢)	شطب المخزون خلال السنة
١,٤٠٠,٠٠٠	٩١٤,٦٩٨	الرصيد في نهاية السنة

٣-١٣ بلغت تكلفة المخزون المنصرف والمحمل على تكلفة المبيعات ٦٧,٩٧١,٧٩١ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٠,٩٢٥,٣٤٣ ريال سعودي) (إيضاح ٢٦).

٤-١٣ إشتملت تكاليف إنتاج مخزون الإنتاج التام للموجودات الحيوية، على المبالغ المحولة من الموجودات الحيوية بقيمة ٥٨,٣١٨,٩٢٢ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٢,٠٤٥,٨٦٧ ريال سعودي).

٥-١٣ كما إشتملت تكاليف إنتاج المنتجات التجارية للمياه على إستهلاك للممتلكات والألات والمعدات بقيمة ٢,٥٨٩,٠٤٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٤٠٢,٨٢٤ ريال سعودي) (إيضاح ٦-٨).

٦-١٣ قامت الإدارة بقياس صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي نتج عنها انخفاض في قيمة مخزون الإنتاج التام بقيمة ١,٦٥١,٥٦٦ ريال سعودي والتي تم تخفيضها مباشرة من قيمة مخزون الإنتاج التام وتحميلها على تكلفة المبيعات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

١٤- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في محفظة استثمارية، مدارة من قبل شركة يقين كابيتال والتي يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم استبعادها بالكامل في عام ٢٠٢٣ وفيما يلي بيان بحركة تلك الاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٢٣,٢٥٧,٣٢٥	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
٢٥٧,٣٢٥	٢١٣,٦٤٤	أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٣,٤٧٠,٩٦٩)	استبعادات خلال السنة
٢٣,٢٥٧,٣٢٥	-	الرصيد في نهاية السنة

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٥- ذمم مدينة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
(معدلة) إيضاح (٣٧)		
٣٣,٠٥١,٨٤٣	٢٦,٢٥٦,٢٣٨	
(١٣,٤٧٠,٨٠١)	(١٢,٠٠٥,٧١٩)	١-١٥
١٩,٥٨١,٠٤٢	١٤,٢٥٠,٥١٩	

ذمم مدينة

(يخصم): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

١-١٥ تتمثل الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(معدلة) إيضاح (٣٧)		
٦,٢٤٧,٧٨٤	٩,٣٣٢,٠٣٧	الرصيد في بداية السنة (قبل التعديل)
-	٤,١٣٨,٧٦٤	تعديلات سنوات سابقة
٦,٢٤٧,٧٨٤	١٣,٤٧٠,٨٠١	الرصيد في بداية السنة (معدل)
٧,٢٢٣,٠١٧	(١,٤٦٥,٠٨٢)	(رد) / تكوين مخصص خلال السنة
١٣,٤٧٠,٨٠١	١٢,٠٠٥,٧١٩	الرصيد في نهاية السنة

إن تحليل أعمار الذمم المدينة تتمثل فيما يلي:

المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	٢٧١ - ٣٦٥ يوم	١٨١ - ٢٧٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٩٠ - ١ يوم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٦,٢٥٦,٢٣٨	١١,٧٦٤,١٦١	٢,٩٩٧,١٣٨	٢,٢٤٨,٧٩٤	٤,١٥٠,٤٦٢	٥,٠٩٥,٦٨٣	الذمم المدينة - إجمالي
(١٢,٠٠٥,٧١٩)	(٨,٢٠١,٢٥٢)	(١,٥٩٢,٦٥٥)	(٩٥٧,٤٣٥)	(٥٢٢,٥٣٢)	(٧٣١,٨٤٥)	يخصم: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١٤,٢٥٠,٥١٩	٣,٥٦٢,٩٠٩	١,٤٠٤,٤٨٣	١,٢٩١,٣٥٩	٣,٦٢٧,٩٣٠	٤,٣٦٣,٨٣٨	صافي الذمم المدينة
(٪٤٦)	(٪٧٠)	(٪٥٣)	(٪٤٣)	(٪١٣)	(٪١٤)	متوسط نطاق معدلات الخسارة (٪)

المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	٢٧١ - ٣٦٥ يوم	١٨١ - ٢٧٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٩٠ - ١ يوم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٣,٠٥١,٨٤٣	١٢,٨١٧,٣٦٠	٢,٢٨٥,٧٠٧	٣,٧١٠,٤٣٦	٤,٤٦٨,٥١٢	٩,٧٦٩,٨٢٨	الذمم المدينة - إجمالي
(١٣,٤٧٠,٨٠١)	(٧,٨٧٩,٠٠٧)	(١,٠١٦,٧٣٩)	(١,٣٢٣,٣٣٨)	(١,٣٣٧,٦٨٨)	(١,٩١٤,٠٢٩)	يخصم: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١٩,٥٨١,٠٤٢	٤,٩٣٨,٣٥٣	١,٢٦٨,٩٦٨	٢,٣٨٧,٠٩٨	٣,١٣٠,٨٢٤	٧,٨٥٥,٧٩٩	صافي الذمم المدينة
(٪٤١)	(٪٦١)	(٪٤٤)	(٪٣٦)	(٪٣٠)	(٪٢٠)	متوسط نطاق معدلات الخسارة (٪)

١٦- مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
(معدلة) إيضاح (٣٧)		
٦,٣٧٢,٦٩٧	٥,٨٩٥,٦٤٧	دفعات مقدمة لموردين
(٢,٩٩٠,٦٧٧)	(٢,٦٩٨,٦٩٣)	٢-١٦ (يخصم): مخصص دفعات مقدمة لموردين
٣,٣٨٢,٠٢٠	٣,١٩٦,٩٥٤	تأمينات لدى الغير
٢,٠٧٦,١٣٣	٢,٠٢٤,٥٤٠	١-١٦ مستحقات دعم مبيعات الريبان - وزارة الزراعة
٨١١,٩٧٧	٧٠٠,١٤٤	ذمم وعهد موظفين
٥٦٩,٦٥٥	٦٠٧,٧٩٤	ضريبة القيمة المضافة
٨٣٩,٣٧٠	٥٢٢,٦٦٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٤٧,٦٤١	٤٦٩,٩٣١	أخرى
٣٨٦,٨٣١	١٠,٤٦٨	
٨,٥١٣,٦٢٧	٧,٥٣٢,٥٠٠	

١-١٦ تتضمن التأمينات لدى الغير مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوعة كتأمينات لشركة قطوف دانية، وذلك لإجراء دراسة للاستحواذ علي جزء من شركة قطوف دانية لحين اتخاذ القرار بالموافقة على الدخول في الاستثمار، إن المبلغ مضمون بموجب سند لأمر وذلك وفقاً لقرار مجلس الإدارة المؤرخ في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢. خلال العام ٢٠٢٣ تم إتخاذ قرار بعدم الإستمرار في هذا الإستثمار، ومن ثم فقد تم الإتفاق مع شركة قطوف دانية على إعادة جدولة تلك القيمة بالإضافة إلى الأرصدة المستحقة بالذمم المدينة والبالغ قدرها ١,٩٧٦,٦٨٧ ريال سعودي.

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦ - مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، بالصافي (تنمة)
٢-١٦ تتمثل الحركة على مخصص الدفعات المقدمة للموردين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(معدلة) ايضاح (٣٧)		
-	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة (قبل التعديل)
-	٢,٤٩٠,٦٧٧	تعديلات سنوات سابقة (ايضاح ٣٧)
-	٢,٩٩٠,٦٧٧	الرصيد في بداية السنة (معدل)
٢,٩٩٠,٦٧٧	(٢٩١,٩٨٤)	(رد) / تكوين مخصص خلال السنة
٢,٩٩٠,٦٧٧	٢,٦٩٨,٦٩٣	الرصيد في نهاية السنة

١٧ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٧٢٨,١٧٢	١٦,٦٢٦,٩٢١	نقد لدى البنوك
٣١٧,٦٣٧	١٤٧,٣٤٢	نقد بالصندوق
٢,٠٤٥,٨٠٩	١٦,٧٧٤,٢٦٣	

١٧-١ المعاملات الغير نقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	(٨٥,٤٠٩,٩٩٤)	تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة
١٨,٨٣٣,٣٩٦	٦٤٧,٦٩٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢,٠٤٥,٨٦٧	٥٨,٣١٨,٩٢٢	المحول من الموجودات الحبوية إلى المخزون
-	(٤٨٥,٣٠٢)	شطب مخصص مخزون بطئي الحركة
-	٤,٦٧٨,٣٤٥	تحويل الرصيد الجاري من الشركة الزميلة إلى الاستثمار
-	٦٢٢,٨٣٩	إضافات موجودات حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الأيجار
(٤١٢,٩٤٠)	(٦,٤٩٥,٠١٦)	خسائر اعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٠,٠٠٠	-	تحويل من مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، بالصافي إلى إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤١,٩٠٥	(٣,٨٦٩)	حصة الشركة في بنود الدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة
(١,٣٦٥,٦٧٤)	(٧٧٢,٩٨٨)	خسائر فروقات ترجمة عملات أجنبية للشركة الزميلة
٢١,٥٥٠,٠٠٠	-	المحول من إستثمارات في شركات زميلة إلى الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١,٣٧٥,٠١١)	١٤٩,٢٥٣	أرباح/(خسائر) اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

١٨ - إحتياطي نظامي

سابقاً كانت تقوم المجموعة، طبقاً للنظام الأساسي بتحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح إلى الإحتياطي النظامي، إلا أن الجمعية العامة غير العادية التي انعقدت في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٣ قررت الموافقة علي توصية مجلس الإدارة بإستخدام الإحتياطي النظامي البالغ قدره ٨٥,٤٠٩,٩٩٤ ريال سعودي لإطفاء كامل الخسائر المتراكمة للمجموعة وذلك عن طريق تحويل الإحتياطي النظامي إلى حساب الأرباح المبقاة.

١٩ - قروض طويلة الأجل

تم تصنيف القروض لاجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح
٤,٠٧٤,٩٧٥	-	١-١٩ قرض مصرف الراجحي
١٥,٠٩٢,٧٩١	١٥,٦٠٢,٧٣٥	٢-١٩ قرض صندوق التنمية الزراعي (١)
٥,٥٧٦,٥٩٠	٥,٧٩٣,٩٦٣	٣-١٩ قرض صندوق التنمية الزراعي (٢)
-	١٩,٣٦٠,٦٧٧	٤-١٩ قرض صندوق التنمية الزراعي (٣)
٢٤,٧٤٤,٣٥٦	٤٠,٧٥٧,٣٧٥	
١٩,٠٨١,٩١٦	٦٩٠,٦٢٩	تم تصنيف وعرض القروض لاجل كما يلي:
٥,٦٦٢,٤٤٠	٤٠,٠٦٦,٧٤٦	يخصم: قروض لأجل - الجزء المتداول
		قروض لأجل - الجزء غير المتداول

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩- قروض طويلة الأجل (تتمة)

تتمثل القروض طويلة الأجل فيما يلي:

قرض مصرف الراجحي

١-١٩ بتاريخ ١٧ شوال ١٤٣٨هـ (الموافق ١١ يوليو ٢٠١٧م)، وقعت شركة جازان للتنمية والاستثمار على اتفاقية تسهيلات مع مصرف الراجحي وبلغت قيمة تلك التسهيلات مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم استلام مبلغ ١٤,٩٩٦,٧١٢ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشاريع المجموعة مقابل رهن مبانى مدرجة ضمن العقارات الاستثمارية والتنازل عن الإيجارات السنوية للمباني المرهونة، بالإضافة الى سندات لأمر وكفالة غرم وأداء موقعة من قبل المساهمين الرئيسيين بالمجموعة، تضمنت الإتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام شركة جازان للطاقة والاستثمار ببعض النسب والشروط المالية.

تم سداد قرض مصرف الراجحي في ٢٩ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٣)، وعليه تم فك الرهن.

قرض صندوق التنمية الزراعية

٢-١٩ بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤٢هـ (٢١ مارس ٢٠٢١)، وقعت شركة جازان للتنمية والاستثمار على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل تكاليف تشغيل لتربية الروبيان، القرض مضمون من خلال رهن صكوك ملكية اصول المشروع المشمولة (المعدات والالات)، تضمنت إتفاقية تعهد شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)) بعدم التصرف في المجالات التي توجد على الارض التي منح القرض عليها او التي يتوقف عمل المزرعة او المشروع عليها باي شكل من اشكال التصرف سواء كانت هذه المجالات مقرضة سابقا او غير مقرضة الا بعد موافقة كتابية من الصندوق مع بعض الشروط والتعهدات الاخرى الواردة في العقد. خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٣ حصلت الشركة على موافقة نهائية بتأجيل تسديد قسط القرض لمدة سنتين على أن يتم سداد اجمالي مبلغ القرض على قسط واحد بتاريخ ١ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٥م).

٣-١٩ بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤٢هـ (٢١ مارس ٢٠٢١)، وقعت شركة جازان للتنمية والاستثمار على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ٥,٩٠٢,٧٨١ ريال سعودي وذلك بغرض مساهمة في مشروع تربية الروبيان، القرض مضمون من خلال رهن صكوك ملكية رهن اصول المشروع المشمولة (المعدات والالات)، تضمنت إتفاقية تعهد شركة جازان للتنمية والاستثمار بعدم التصرف في المجالات التي توجد على الارض التي منح القرض عليها او التي يتوقف عمل المزرعة او المشروع عليها باي شكل من اشكال التصرف سواء كانت هذه المجالات مقرضة سابقا او غير مقرضة الا بعد موافقة كتابية من الصندوق مع بعض الشروط والتعهدات الاخرى الواردة في العقد، علي ان يتم سداد على أقساط سنوية متساوية قيمة كل منها ٥٩٠,٢٧٨ ريال سعودي علي ان يستحق سداد القسط الأول بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤.

٤-١٩ بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (١٦ نوفمبر ٢٠٢٣)، وقعت شركة جازان للتنمية والاستثمار (على إتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم استلام كامل المبلغ في ديسمبر ٢٠٢٣ م وذلك بغرض مساهمة في قرض تشغيلي لمشروع تربية الروبيان، القرض مضمون من خلال رهن اصول المشروع المشمولة (المعدات والالات)، تضمنت الإتفاقية تعهد شركة جازان للتنمية والاستثمار بعدم التصرف في المجالات التي توجد على الارض التي منح القرض عليها او التي يتوقف عمل المزرعة او المشروع عليها باي شكل من اشكال التصرف سواء كانت هذه المجالات مقرضة سابقا او غير مقرضة الا بعد موافقة كتابية من الصندوق مع بعض الشروط والتعهدات الاخرى الواردة في العقد، على ان يتم سداد القرض علي قسط واحد بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م). ولقد تم خصم القرض على أساس متوسط أسعار الفائدة السائدة في السوق لقروض ذات طبيعة مماثلة، لتبلغ قيمته الحالية مبلغ ١٩,٢٦٤,٣٥٠ ريال سعودي. تم إثبات الفرق بين القرض المستلم وقيمه الحالية كمحنة حكومية بمبلغ ١,٧٣٥,٦٥٠ ريال سعودي مدرج ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

يتمثل جدول سداد القروض لأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مستحق خلال سنة
١٩,٣٢٩,٩٧٥	٦٩٠,٦٢٩	مستحق خلال ٥-٢ سنوات
٢,٣٦١,١١٢	٤٠,٦٧٦,٥٠٠	مستحق أكثر من ٥ سنوات
٣,٥٤١,٦٦٨	٣,٤٥٣,١٣٠	إجمالي الأقساط المستحقة
٢٥,٢٣٢,٧٥٥	٤٤,٨٢٠,٢٥٩	يخصم: خصم القيمة الحالية لأرصدة القروض
(٤٨٨,٣٩٩)	(٤,٠٦٢,٨٨٤)	
٢٤,٧٤٤,٣٥٦	٤٠,٧٥٧,٣٧٥	

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠- التزامات منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة. فيما يلي مجموعة الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الحالية وفقاً للتقييم الإكتواري:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥,١٥%	٥,٠٥%	معدل الخصم سنوياً
٥%	٥%	معدل الزيادة في الرواتب " سنوياً" - للسنة
٥%	٥%	معدل الزيادة في الرواتب " سنوياً" - لما بعد ذلك
٠,٠٩%	٠,٠٩%	معدل الوفيات
١٤%	١٤%	معدل دوران (سحب) الموظفين

تتمثل الحركة على التزامات منافع الموظفين فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨,٩٣٥,٢٦٢	٧,٨٢٦,٠٠٨	رصيد التزامات منافع الموظفين في بداية السنة
١,١٤٤,٤٧٦	١,١١٩,٦٠٨	<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة</u>
٢٢٤,١٩٩	٣٧٨,٤٧٩	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة (إيضاح ٣١)
١,٣٧٥,٠١١	(١٤٩,٢٥٣)	<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة</u>
(٣,٨٥٢,٩٤٠)	(٩٥٠,٦٠٠)	(خسائر) / أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٧,٨٢٦,٠٠٨	٨,٢٢٤,٢٤٢	المسدد خلال السنة
		رصيد التزامات منافع الموظفين نهاية السنة

٢٠-٢ المبلغ المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,١٤٤,٤٧٦	١,١١٩,٦٠٨	تكلفة الخدمة
٢٢٤,١٩٩	٣٧٨,٤٧٩	تكلفة التمويل على صافي التزام المنافع المحددة
١,٣٦٨,٦٧٥	١,٤٩٨,٠٨٧	إجمالي المبالغ المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠-٣ المبلغ المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	-	المكاسب الإكتوارية الناجمة عن التغيير في الافتراضات الديمغرافية
٩٣,٣٦٣	٦٨,٥٤٤	الخسائر الإكتوارية الناجمة عن التغيير في الافتراضات المالية
١,٢٨١,٦٤٨	(٢١٧,٧٩٧)	الخسائر الإكتوارية نتيجة لتعديلات الخبرة
		العائد على برنامج الموجودات
١,٣٧٥,٠١١	(١٤٩,٢٥٣)	المبلغ المحمل على الدخل الشامل الآخر

٢٠-٤ إن حساسية منافع نهاية الخدمة للتغيرات في الافتراضات الأساسية المرجحة هي:

الزيادة / (الإنخفاض) في القيمة الحالية للالتزامات المنفعة للموظفين	التغير في الافتراضات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧,١٩٢,٧٤٧	٧,٥٥٨,٧١٣	١+%
٨,٥٣٨,٣٢٨	٨,٩٩٧,٤٦٨	١-%
٨,٥٧٢,٧١٥	٩,٠٣١,٤٥٤	١+%
٧,١٥١,٩٨٥	٧,٥١٧,٧٥٤	١-%
٧,٨١٤,٨٠٥	٨,٢٢٣,١٩٧	١+%
٧,٨١٦,٢٩٠	٨,٢٢٥,٢٩٠	١٠-%
٧,٧٧٢,٤٣٣	٨,١٦٨,٣٩١	١٠+%
٧,٨٦١,٩٤٨	٨,٢٨٤,٥٩٢	١٠-%
		الإفتراضات الأساسية
		معدل الخصم
		معدل الخصم
		معدل زيادة الرواتب
		معدل زيادة الرواتب
		معدل الوفيات
		معدل الوفيات
		معدل دوران الموظفين
		معدل دوران الموظفين

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغييرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام منافع المحددة حيث أنه غير المحتمل حدوث تغييرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقا: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٥-٢٠ الجدول الزمني للاستحقاق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٦٠,٠٨٧	١,٠٥٠,٩٠٦	السنة الأولى
٦٤٤,٩٤٤	٩٠٤,٥٢٠	السنة الثانية
٨٩٦,٦٣٠	٥١٧,١٢٧	السنة الثالثة
٥٠٨,٨٧٧	٤٩٤,٦٦١	السنة الرابعة
١٠,٣٦٢,٩٩٣	١٠,٨٠٦,٣٠٦	السنة الخامسة وما يليها
١٣,٣٧٣,٥٣١	١٣,٧٧٣,٥٢٠	إجمالي الإلتزامات غير المخفضة
(٥,٥٤٧,٥٢٣)	(٥,٥٤٩,٢٧٨)	يخصم: تكلفة التمويل
٧,٨٢٦,٠٠٨	٨,٢٢٤,٢٤٢	

تتضمن التزامات منافع الموظفين التزام يخص الإدارة التنفيذية مبلغ وقدره ٤٨٩,٣١٨ ريال سعودي (عام ٢٠٢٢م: ٢,٢٨٣,٥١٩ ريال سعودي).

٢١- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

لدى المجموعة معاملات مع بعضها البعض ومع أطراف ذات علاقة أخرى. تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الإدارة العليا في أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. إن الأسعار وشروط السداد يتم الموافقة عليها واعتمادها من قبل إدارة المجموعة. تم تسوية جميع المعاملات الجوهرية بين الشركات في المجموعة في هذه القوائم المالية الموحدة.

(أ) تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة فيما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذو العلاقة
-	-	-	١٥,٠٠٠	سداد الرصيد المستحق	شريك بشركة تابعة	السيدة/ سارة الحميدي ربيع الحربي
١٠٤,٥٧٨	٩٤,٢٦٣	١٤٤,٨٤٦	١٣٠,٩٢٧	سداد مصاريف بالانابة عن المجموعة	مدير تنفيذي بشركة تابعة	السيد/ سليمان بن احمد السماعيل
-	-	٨٦٣,٢١٠	-	محصل		
-	-	٤,٦٧٨,٣٤٥	-	زيادة رأس المال من خلال الحساب الجاري	شركة زميلة	شركة رخاء للاستثمار الزراعي

(ب) تتمثل الأرصدة المستحقة من طرف ذو علاقة فيما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(معدل) ايضاح (٣٧)	(معدل) ايضاح (٣٧)	-	شركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية)
٥,٥٤١,٥٥٥	٥,٥٤١,٥٥٥	-	
٥,٥٤١,٥٥٥	٥,٥٤١,٥٥٥	-	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تعتقد المجموعة أن الرصيد المطلوب من جهات ذات العلاقة سيتم سداه عند الطلب. نتيجة لذلك، تم تصنيف هذه الأرصدة كموجودات متداولة. لا تحمل هذه الأرصدة أي فائدة ولا يوجد جدول محدد للسداد. إن الأرصدة المستحقة من الجهات ذات علاقة غير مضمونة، إلا أن الإدارة تعتقد أن جميع الجهات ذات العلاقة تتمتع بمركز مالي جيد وأموال كافية لسداد الأرصدة عند الطلب.

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقا: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢١- معاملات مع أطراف ذوي علاقة (تنمة)
(ج) تتمثل الأرصدة المطلوبة إلى أطراف ذو علاقة فيما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	السيدة/ سارة الحميدي ربيع الحربي
-	١٠,٣١٥	٢٤,٢٣٤	السيد/ سليمان بن احمد السماعيل
١٥,٠٠٠	٢٥,٣١٥	٢٤,٢٣٤	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، تعتقد المجموعة أنه سيتم سداد أرصدة الجهات ذات العلاقة عند الطلب. نتيجة لذلك، يتم تصنيف هذه الأرصدة كمطلوبات متداولة.

(د) تتمثل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	
٥,٩٧٥,٨٥٦	٣,٢٢٦,٧٣٨	رواتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا
١,١٠٦,٣٠٤	٨٥٠,٠٠٠	مكافآت وبدلات	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
١٥٣,٠٠٠	٢٧٢,٠٠٠	مكافآت وبدلات	أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
٧,٢٣٥,١٦٠	٤,٣٤٨,٧٣٨		

٢٢- الالتزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة

خلال عام ٢٠٠٩م حصلت شركة رحاء للاستثمار الزراعي والتنمية (شركة مساهمة مصرية) (شركة زميلة) على قرض بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من الصندوق السعودي للتنمية وذلك بضمانات مقدمة من الشركاء في شركة جنات للاستثمار الزراعي. وبسبب العجز في القوائم المالية وعدم قدرة شركة رحاء للاستثمار الزراعي والتنمية على السداد، قام الصندوق السعودي للتنمية بإخطار شركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة زميلة) بأنه اعتباراً من تاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦م يعتبر القرض المستحق للصندوق من شركة رحاء للاستثمار الزراعي والتنمية (شركة مساهمة مصرية) قد أنتقل ضمناً إلى الكفلاء الضامنون للقرض بكفالة غرم وأداء ومطالبة الشركاء الضامنون بسرعة سداد الإلتزامات المترتبة على الشركاء، وحيث أن شركة جازان للتنمية والاستثمار شريك بشركة جنات للاستثمار الزراعي لذا فقد تم تكوين مخصص بقيمة ما يعادل نسبة ضمان القرض الخاصة بشركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو) وهي نسبة ٢١,٦١% بمبلغ ٢٠,١٩٤,٨٥٣ ريال سعودي. تم الاتفاق بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٩ على إعادة جدولة القرض ليسدد على أقساط نصف سنوية متساوية تنتهي في ٣٠ إبريل ٢٠٢٧ وقد نص الاتفاق على إستحقاق الصندوق السعودي للتنمية للمطالبة بالسداد الفوري في حال عدم التزام الشركاء الضامنة بالسداد ونظراً لعدم التزام المدفوعة بسداد الأقساط المستحقة فقد تم تبويب كامل الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة. بلغ رصيد الإلتزام مقابل قرض الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٧,٦٠٢,٥٩٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل): ١٧,٦٠٢,٥٩٤ ريال سعودي)، (١ يناير ٢٠٢٢ (معدل): ١٧,٦٠٢,٥٩٤ ريال سعودي).

خلال العام إتفق المساهمين بشركة رحاء للاستثمار الزراعي والتنمية (شركة مساهمة مصرية) على تحويل رصيد القرض المقيد بسجلات شركة رحاء للاستثمار الزراعي والتنمية ليصبح قرض من المساهمين بدون أي عوائد مالية وبالجنبة المصري وتحويله لإطفاء الخسائر المتركمة بالشركة وذلك بغرض دعمها وتم إجتماع الجمعية العمومية لشركة رحاء للاستثمار الزراعي والتنمية (شركة مساهمة مصرية) وإعتماده بالجمعية العامة العادية التي تم إنعقادها بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٢.

٢٣- ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٥,٩٩٢,١٥٧	١٥,١٩٦,٨٧٦	ذمم دائنة
٢,٩٠٥,١٣٢	٣,٥١٨,٣٣٠	مستحقات موظفين
١,٢٥٨,٥٤٩	١,١٣٤,٩٧١	إيرادات إيجار غير محققه
١٧٩,٠١٦	٨١٩,٠١٦	مستحقات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
٦٨١,٣٥٠	٧١٩,٣٤٤	تأمين إيجارات
٤٧٩,٩٠٠	٤٧٩,٩٠٠	فائض إكتتاب
٢٤٠,٢٠٥	٤٥٧,٧٨٦	مصرفوات مستحقة
٤٢٥,٦٣٦	٣٦٩,٠٠٠	مستحقات اللجان التنفيذية (إيضاح ٢١)
١,٣٨٦,٧١٠	٣٢٨,٦٢٠	عملاء دفعات مقدمة
١٧٦,٢٥٢	١٧٦,٢٥٢	ضمانات حسن تنفيذ
٥٥٠,٨١٥	-	إيرادات مؤجلة للقروض
-	٢٠٦,١٣٩	أخرى
٢٤,٢٧٥,٧٢٢	٢٣,٤٠٦,٢٣٤	

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٤- مخصص الزكاة

(أ) إن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة القابضة كما يلي:

٣١ ديسمبر (معدلة) ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٠٥,٦٣٧,٤٥١	٥١٣,٢٣٢,٣١٩
٧٢,٠٦٤,٥٤٨	١٣,٦٧٣,٤١٧
(٤٨٥,٨١٩,٥٠٥)	(٤٩١,٨٥٠,٨٨٦)
١٢,٩٣٧,٩٥١	٤,٧٩٦,٠٢١

حقوق الملكية في بداية السنة
مخصصات والتزامات غير متداولة في بداية السنة
موجودات غير متداولة
ربح السنة قبل الزكاة
تم تعديل بعض المبالغ للوصول إلى الزكاة المستحقة للسنة.

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي وصافي الدخل، أيهما الأعلى.

(ب) تتمثل الحركة على مخصص الزكاة فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٢,٦٥١,٤٩٦	١٣,٩٤٢,٢٥١
٣,٠٦٩,٨٧٩	٣,٢٧٢,٣٥٤
(١,٧٧٩,١٢٤)	(٢,٤٢٤,٧٥٤)
١٣,٩٤٢,٢٥١	١٤,٧٨٩,٨٥١

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوي للشركة القابضة:

الأعوام من عام ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٠

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي المعدل بفرض زكاة إضافية بمبلغ ١١,٨٤٤,٠٢٣ ريال سعودي وضريبة استقطاع (مسددة بالزيادة) بمبلغ ١,١٣٤,٠٧٩ ريال سعودي، وتم طلب تسوية الخلاف أمام لجنة تسوية الخلافات الزكوية الضريبية بالهيئة ولم يتم التوصل إلى نتيجة مرضية للشركة، وقد تم تسجيل دعاوى أمام لجان الفصل الزكوية الضريبية.

الأعوام من عام ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٨

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط زكوي على الشركة عن تلك السنوات بفرض زكاة إضافية بمبلغ ٤,٤٣٤,٢٤٤ ريال سعودي وتم تخفيض فروقات الزكاة التي طالبت بها الهيئة في الربط المبدئي، والفرق الإضافي النهائي تم الاعتراض عليه، وتم تصعيد الاعتراض أمام لجان الفصل الضريبية وصدر قرار لجنة الفصل للأعوام من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٨م بقبول بند حسم الأراضي- وهو أحد البنود المؤثرة في الفروقات- وتم استئناف باقي البنود، وبالنسبة لعام ٢٠١٤م فهي لا تزال أمام لجان الفصل الابتدائية.

الأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي بفرض زكاة إضافية بمبلغ ١,٤٢٦,٦٦٠ ريال سعودي لعام ٢٠١٩م، ومبلغ ١,٩٢٠,٩٥١ ريال سعودي لعام ٢٠٢٠م، وقد تم تقديم اعتراض على المبالغ الإضافية، وصدر قرار من الهيئة برفض اعتراض ٢٠١٩م وتم تصعيد الاعتراض أمام لجان الفصل الضريبية، وفي انتظار قرار الهيئة فيما يخص اعتراض ٢٠٢٠م. الاعتراضات المقدمة من الشركة تستند على نظام الزكاة واللائحة التنفيذية.

الأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن الأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقا: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - مخصص الزكاة (تنمة)
د) الموقف الزكوي للشركات التابعة:

شركة يوم السمك (الشركة التابعة)

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى تاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٤، كما لم تحصل الشركة على أي ربوط زكوية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة مانجو جازان (الشركة التابعة)

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى تاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٤، كما لم تحصل الشركة على أي ربوط زكوية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢٥ - المبيعات، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مبيعات منتجات
٣٦,٣٠٥,٨٣٠	٤٨,٨٩٣,٦٧٥	روبيان وأسماك*
١٩,٨٧٥,١٣٨	١٤,١٧٦,٥٠٣	مياه معبأة
٨,٩٢٩,١٤٧	٨,٦٨١,٠٦٧	منتجات زراعية
		تقديم خدمات
١٢,٧٨٣,٥٧٨	١٢,٥٨٠,٠٠٤	إيرادات تأجير
٧٧,٨٩٣,٦٩٣	٨٤,٣٣١,٢٤٩	

*تضمن مبيعات الروبيان مبيعات خارجية " تصدير " الى دولة روسيا بمبلغ ٧,١١٢,٣٢٢ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٠٨٤,٢٤٧ ريال سعودي).

توقيت الاعتراف بالمبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عند نقطة زمنية معينة
٦٥,١١٠,١١٥	٧١,٧٥١,٢٤٥	خلال فترة زمنية
١٢,٧٨٣,٥٧٨	١٢,٥٨٠,٠٠٤	
٧٧,٨٩٣,٦٩٣	٨٤,٣٣١,٢٤٩	

٢٦ - تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستهلك من مخازن الموجودات الحيوية - روبيان وأسماك
٣٧,٥٤١,٣٨٨	٥١,١٨٠,٣٠٤	المستهلك من مخازن الموجودات الحيوية - منتجات زراعية
٤,٦٥٥,٩٠٥	٥,٠٨٣,٠٣٩	المستهلك من مخازن منتجات التجارية - مياه
١٨,٦٧١,٢٠٠	١١,٦٨٣,٩٩٣	مخزون تالف
٥٦,٨٥٠	٢٤,٤٥٥	إجمالي المستهلك من المخزون (إيضاح ١٣-٣)
٦٠,٩٢٥,٣٤٣	٦٧,٩٧١,٧٩١	مصاريف تغليف
١٦٠,٤٩٣	٤٨٣,٨٧١	أجور ومرتبآت
١,٢٧١,٩١٠	١,٢٥٥,٥٧٨	إستهلاكات ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦-٨)
-	٢٨٢,٠٥٦	إستهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٧-٣)
٣,١٣٨,٣٨٠	٣,١١٠,٣٥٠	أخرى
٩٣١,٧٦٦	٨٧٥,٥٠٢	
٦٦,٤٢٧,٨٩٢	٧٣,٩٧٩,١٤٨	

٢٧ - مكاسب تقييم الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة

تتمثل في المكاسب الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للموجودات الحيوية "الروبيان" مطروحا منها تكاليف البيع النقدية وقد بلغت مكاسب تقييم الموجودات الحيوية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١,٩١٥,٣٧٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٣٢٥,٥٧٨ ريال سعودي).

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة إيضاح ٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١١,٤٦٢,٥٦٤	١٢,٢٦١,٤٤٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٦٨,٣٤٣	٢,٩٢١,٩٩٧	رسوم واشترابات وتأمين
٧٩٣,٠٢٢	١,٢٥٠,٨٤٩	دراسات واستشارات
٢٩٩,٧٨٦	٩٤٢,٩٠٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
١٩٦,٣٧٥	٨٥٣,٠٠٨	إصلاح وصيانة ووقود
٢١٥,٥٩٤	٨٣٦,٤٢٢	كهرباء ومياه ونظافة
١,٣٧٣,٠٩٠	٤٧٧,٤٨٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٠)
١,٢٥٩,٣٠٤	١,١٢٢,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
٨٤,٤٣٨	٢١٣,٧٠٤	استهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح ١١)
١٠٩,٩٨٦	١٧٦,١٢١	ضيافة
٦٧,٠٧٥	١١٢,٠٠١	بريد وهاتف
٢٣,١٣٩	٦٥,٣٥٥	عمولات بنكية
-	٢٨,٠٣٠	إستهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٧-٣)
٣٦٣,١٧٤	٢٦,٩٢٥	إيجارات
٢٧,٩٧٥	١٨,٤٦٩	قرطاسية ومطبوعات
٣,٢٨٠,٥٨٩	٦٩٠,٨٤٦	أخرى
٢٠,٤٢٤,٤٥٤	٢١,٩٩٧,٥٦٤	

٢٩ - مصاريف بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣,٣٥٥,٤٠٤	٢,٧٢٣,٨٩٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٥٧٣,٢٣٦	١,٣٤٥,٥٥٧	مصاريف نقل وشحن
٧٨,٩٧٨	٧٧٨,٦٣٤	إيجارات
٤٩٣,٠٥٥	٦٤٥,١٠٦	دعاية وإعلان
٣٤٧,٢٠٨	٤٢٤,٦٩٥	صيانة ووقود
٣٠٦,٨٧٥	٣٠٤,٧٧٥	رسوم واشترابات
١٠٠,٣٩٣	٢٦٢,٢٣٤	عمولات
٣٨٢,١٢٠	٢٢٨,٩١٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
١٠٤,١٣٨	١٢١,٦٠٠	تأمين
٧٤٥,٥٥٠	١٦٦,٤٥٣	أخرى
٧,٤٨٦,٩٥٧	٧,٠٠١,٨٦٢	

٣٠ - إيرادات أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣,١١٠,١٤٦	٣,١٣٧,٨٣٥	دعم مبيعات الروبيان - وزارة الزراعة
-	٥٥٠,٨١٥	إطفاء إيرادات قروض مؤجلة
-	(٣٤,٢٤١)	خسائر إلغاء عقود إيجار
٢٥٧,٩٧١	٢١٧,٧٥٣	أخرى
٣,٣٦٨,١١٧	٣,٨٧٢,١٦٢	

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- تكاليف تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
١,١٠٣,٠٥٣	٩٩٩,٧٧٠		فوائد قروض
٢٢٤,١٩٩	٣٧٨,٤٧٩	٢٠	إطفاء فوائد التزامات منافع الموظفين
٢١,٠٣١	٢٩,٢٨٠	١١	إطفاء فوائد مطلوبات عقود الأيجار
١,٣٤٨,٢٨٣	١,٤٠٧,٥٢٩		

٣٢- الإلتزامات التعاقدية

لدى المجموعة الإرتباطات الرأسمالية التالية الخاصة بالمخطط النموذجي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٧٨٠,٥٦٧	اعمال الصرف الصحي المخطط
-	٢٢٤,٢٥٠	اعمال انارة المخطط النموذجي
-	١,٢٧٦,٧٢١	عقد اعمال الطرق (اسفلت)

٣٣- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ بقسمة صافي ربح السنة العائد لمساهمين الشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتلك السنوات والبالغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(معدلة) ايضاح رقم (٣٧)		
١٠,٧١١,٧٢١	١,٧٥٩,٧٣٤	صافي ربح السنة العائد لمساهمي المجموعة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٢١	٠,٠٤	ربحية السهم

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة

إن المعلومات المالية المختصرة للشركات التابعة للمجموعة التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة موضحة أدناه. تمثل المعلومات المالية المختصرة أدناه المبالغ قبل تسوية الأرصدة البنينة المستحقة بين شركات المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,١٦٢,٦٧٦	٩٠١,٠٠٦	موجودات غير متداولة
٢,٥٤٢,٣٨٦	٣,٦٧٨,١٤٨	موجودات متداولة
٢٦٧,٦٠٣	١٢٧,١٩٤	مطلوبات غير متداولة
٤,٠٥٠,٠٤٨	٦,٢٩١,٥٨٨	مطلوبات متداولة
(٧٨٧,٦٨٦)	(١,٧٧٦,١٨١)	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١٧٥,٠٩٧	(٦٣,٤٤٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,٥١٦,١٥٢	١٠,٢٩٦,٣٥٩	إيرادات السنة
(٣,١٣٤,٠٣٦)	(١,٢١٩,٧٦٥)	صافي الخسارة للسنة
١٧,٦٦٦	(٧,٢٧٥)	(الخسارة)/الربح الشامل الأخر للسنة
(٢,٢٩٠,٣٨٧)	(٩٨٣,٦٩٨)	صافي الخسارة العائد إلي:
(٨٤٣,٦٤٩)	(٢٣٦,٠٦٧)	مساهمي المجموعة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٢٧٧,٨٥٤)	(٩٨٨,٤٩٦)	إجمالي الخسارة الشامل العائد إلي:
(٨٣٨,٥١٦)	(٢٣٨,٥٤٤)	مساهمي المجموعة
		حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٥- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها للمخاطر المالية التالية من خلال إستخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الإئتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية)
- إدارة المخاطر الرأسمالية

يركز برنامج إدارة المخاطر في المجموعة بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية وبالتالي يسعى إلى تقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

١٠-٣٥ الأدوات المالية حسب الفئة

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
			الموجودات المالية بالتكلفة المطفأه:
١٥,٣٦٤,١٤٩	٢,٠٤٥,٨٠٩	١٦,٧٧٤,٢٦٣	نقد وما في حكمه
٥,٥٤١,٥٥٥	٥,٥٤١,٥٥٥	-	مستحق من طرف ذو علاقة
٣٧,٣٧٥,٢٤٤	١٩,٥٨١,٠٤٢	١٤,٢٥٠,٥١٩	ذمم مدينة، بالصافي
٨٤١,٥٦٠	٣,٨٤٤,٥٩٦	٣,٣٤٢,٩٤٦	مدينون آخرون
٥٩,١٢٢,٥٠٨	٣١,٠١٣,٠٠٢	٣٤,٣٦٧,٧٢٨	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأه
			الموجودات المالية بالقيمة العادلة:
-	٢٣,٢٥٧,٣٢٥	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٣٩٥,٧١٤	٢٩,٥٨٢,٧٧٤	٢٧,٨١٢,٧٥٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨,٣٩٥,٧١٤	٥٢,٨٤٠,٠٩٩	٢٧,٨١٢,٧٥٨	إجمالي الموجودات المالية بالقيمة العادلة
٦٧,٥١٨,٢٢٢	٨٣,٨٥٣,١٠١	٦٢,١٨٠,٤٨٦	مجموع الموجودات المالية
			المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأه:
١٦,٦٦٦,٠٩٤	٢١,٠٧٩,٦٤٨	٢١,٩٤٢,٦٤٤	ذمم دائنة ومصاريح مستحقة ودائنون آخرون
١٥,٠٠٠	٢٥,٣١٥	٢٤,٢٣٤	مستحق الى أطراف ذو علاقة
٥,٦٣٠,٥٢٨	٥,٦٢٥,١٨٣	٥,٣٦٣,٣٦٣	توزيعات ومستحقات مساهمين
١٧,٦٠٢,٥٩٤	١٧,٦٠٢,٥٩٤	١٧,٦٠٢,٥٩٤	التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
٣٤٨,٠٤٢	٢١٩,٠٧٣	٤٠٢,٧١٩	مطلوبات عقود الإيجار
٢٧,١٢٢,٦٠٦	٢٤,٧٤٤,٣٥٦	٤٠,٧٥٧,٣٧٥	قروض طويلة الأجل
٦٧,٣٨٤,٨٦٤	٦٩,٢٩٦,١٦٩	٨٦,٠٩٢,٩٢٩	مجموع المطلوبات المالية

لا يوجد لدى المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٥- إدارة المخاطر المالية (تنمة)
٢-٣٥ الأدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة
١-٢-٣٥ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الخسارة المحاسبية التي يتم الإقرار بها في تاريخ التقرير المالي في حال عدم مقدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالالتزامات على النحو المتعاقد عليه. لدى المجموعة سياسات قائمة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. إن الحد أقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٥,٣٦٤,١٤٩	٢,٠٤٥,٨٠٩	١٦,٧٧٤,٢٦٣	نقد وما في حكمه
٥,٥٤١,٥٥٥	٥,٥٤١,٥٥٥	-	مستحق من طرف ذو علاقة
٣٧,٣٧٥,٢٤٤	١٩,٥٨١,٠٤٢	١٤,٢٥٠,٥١٩	ذمم مدينة
٨٤١,٥٦٠	٣,٨٤٤,٥٩٦	٣,٣٤٢,٩٤٦	مدينون آخرون
٥٩,١٢٢,٥٠٨	٣١,٠١٣,٠٠٢	٣٤,٣١٧,٧٢٨	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

نم مدينة

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من خلال التجميع على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم المدينة من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة القائمة بشكل مستمر. يتم وضع العملاء المصنفين على أنهم "ذوي مخاطر عالية" في قائمة منفصلة، ولا تتم مبيعات الائتمان المستقبلية إلا بموافقة المديرين الرئيسيين. تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن إسترداده من ذممها المدينة لضمان تكوين مخصص كاف للانخفاض في القيمة من خلال تطبيق نهج مبسط لقياس خسارة الائتمان المتوقعة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الإقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل التضخم على أنهما أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل. لأعمار الذمم المدينة راجع إيضاح ١٥.

نقد وما في حكمه

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزانة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. إن مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية منخفضة بالنظر إلى أن المجموعة لديها أرصدة قروض قائمة وتسهيلات ائتمانية مع بنوك مختلفة، في المملكة العربية السعودية، ذات تصنيفات ائتمانية جيدة (في نطاق A + إلى BBB +) على غرار شركات التصنيف الائتماني الخارجية مثل مودي وفينش، لذا فإن مخاطر التركيز منخفضة أيضاً.

مستحق من طرف ذو علاقة

ترى المجموعة أن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة قابلة للتحويل والإسترداد بالكامل وأن المركز المالي لتلك الاطراف ذو ائتمانية جيدة.

٢-٢-٣٥ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تواجه المجموعة والصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب من قيمته العادلة. يلخص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

المطلوبات المالية

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	٢١,٩٤٢,٦٤٤	٢١,٩٤٢,٦٤٤	٢١,٩٤٢,٦٤٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
-	-	٢٤,٢٣٤	٢٤,٢٣٤	٢٤,٢٣٤	مستحق الى أطراف ذو علاقة
-	-	٥,٣٦٣,٣٦٣	٥,٣٦٣,٣٦٣	٥,٣٦٣,٣٦٣	توزيعات ومستحقات مساهمين
-	-	١٧,٦٠٢,٥٩٤	١٧,٦٠٢,٥٩٤	١٧,٦٠٢,٥٩٤	التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
-	١٨٥,٤٠٠	٢٤٩,٨٠٠	٤٣٤,٤٠٠	٤٠٢,٧١٩	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٤٥٣,١٢٥	٤٠,٦٧٦,٥٠٠	٦٩٠,٦٢٩	٤٤,٨٢٠,٢٥٤	٤٠,٧٥٧,٣٧٥	قروض طويلة الأجل
٣,٤٥٣,١٢٥	٤٠,٨٦١,٩٠٠	٤٥,٨٧٢,٨٦٤	٩٠,١٨٧,٤٨٩	٨٦,٠٩٢,٩٢٩	

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٥- إدارة المخاطر المالية (تنمة)
٣٥-٢ الأدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة (تنمة)
٣٥-٢-٢ مخاطر السيولة (تنمة)

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)
-	-	٢١,٠٨٩,٦٤٩	٢١,٠٨٩,٦٤٩	٢١,٠٨٩,٦٤٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
-	-	٢٥,٣١٥	٢٥,٣١٥	٢٥,٣١٥	مستحق الى أطراف ذو علاقة
-	-	٥,٦٢٥,١٨٣	٥,٦٢٥,١٨٣	٥,٦٢٥,١٨٣	توزيعات ومستحقات مساهمين
-	-	١٧,٦٠٢,٥٩٤	١٧,٦٠٢,٥٩٤	١٧,٦٠٢,٥٩٤	التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
-	٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢١٩,٠٧٣	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٥٤١,٦٦٨	٢,٣٦١,١١٢	١٩,٣٢٩,٩٧٥	٢٥,٢٣٢,٧٥٥	٢٤,٧٤٤,٣٥٦	قروض طويلة الأجل
٣,٥٤١,٦٦٨	٢,٥٦١,١١٢	٦٣,٧١٢,٧١٦	٦٩,٨١٥,٤٩٦	٦٩,٢٩٦,١٧٠	

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)
-	-	١٥,٢٦٨,٢٠٤	١٥,٢٦٨,٢٠٤	١٥,٢٦٨,٢٠٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
-	-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مستحق الى أطراف ذو علاقة
-	-	٥,٦٣٠,٥٢٨	٥,٦٣٠,٥٢٨	٥,٦٣٠,٥٢٨	توزيعات ومستحقات مساهمين
-	-	١٧,٦٠٢,٥٩٤	١٧,٦٠٢,٥٩٤	١٧,٦٠٢,٥٩٤	التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
-	٢٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٣٤٨,٠٤٢	مطلوبات عقود الإيجار
٤,١٣١,٩٤٦	٢١,١٠٠,٨٠٩	٣,٨٥١,٦٥٣	٢٩,٠٨٤,٤٠٨	٢٧,١٢٢,٦٠٦	قروض طويلة الأجل
٤,١٣١,٩٤٦	٢١,٣٥٠,٨٠٩	٤٢,٥١٧,٩٧٩	٦٨,٠٠٠,٧٣٤	٦٥,٩٨٦,٩٧٤	

تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية لتوفير الأموال الكافية والتسهيلات الائتمانية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

٣٥-٢-٣ مخاطر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، وسوف تؤثر على ربح المجموعة أو قيمة ما لديها من أدوات مالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد.

(أ) مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملة عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها مقومة بعملة ليست عملة المجموعة. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بشكل أساسي على المعاملات بالدولار الأمريكي و الجنيه المصري. تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضهم لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدود لأن عملة المجموعة مرتبطة بالدولار الأمريكي. تتم مراقبة التقلبات في أسعار الصرف للجنيه المصري على أساس مستمر و لقد تم تعويم عملة الجنيه المصري في الفترة اللاحقة (ايضاح ٣٨).

(ب) مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. إن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة يتم بشكل أساسي على القروض قصيرة ومتوسطة الأجل ومطلوبات الإيجار. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتدير تأثيرها على القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك.

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣٥ الأدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة (تتمة)

٤-٢-٣٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

- لأغراض إعداد التقارير المالية، استخدمت المجموعة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المصنف عند المستويات ١ و ٢ و ٣ بناءً على درجة مراعاة المدخلات في قياس القيمة العادلة وأهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة، كما هو موضح أدناه:
- المستوى الأول: الأسعار السوقية الموضح عنها في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن إقتنائها في تاريخ التقييم.
 - المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار السوقية الموضحة في المستوى الأول وهي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر (الأسعار المماثلة) أو بشكل غير مباشر.
 - المستوى الثالث: مدخلات لموجودات و مطلوبات لا تعتمد على معلومات سوقية قابلة للملاحظة والتي لا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من السوق.

يتم تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في سوق الأسهم السعودي وفقاً لسعر إغلاق السوق في تاريخ القوائم المالية الموحدة، ويتم تصنيف هذه الأدوات تحت المستوى ١.

يتم تقييم الاستثمارات في صناديق الإستثمار غير المدرجة في السوق السعودي وفقاً لسعر الإغلاق المقدم من قبل مدير الصندوق في تاريخ القوائم المالية الموحدة، ويتم تصنيف هذه الأدوات تحت المستوى ٢.

يتم تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة بناءً على طرق التقييم المعتمدة التي تعتمد على مزيج بين نهج الدخل ونهج السوق، ويتم تصنيف هذه الأدوات تحت المستوى ٢.

القيمة العادلة		
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
-	٢٧,٨١٢,٧٥٨	٥٠,٠٠٠
-	٢٧,٨١٢,٧٥٨	٥٠,٠٠٠
-	٢٩,٥٣٢,٧٧٤	٥٠,٠٠٠
-	٢٣,٢٥٧,٣٢٥	-
-	٥٢,٧٩٠,٠٩٩	٥٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
إجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إجمالي

نماذج التقييم المستخدمة للإستثمار الرئيسي في المستوى رقم (٢) (شركة الريف لتكرير السكر و شركة أسماك تبوك) هي طريقة " مضاعفات السوق المعدلة، والتي تستند إلى مضاعفات السوق من الأسعار المدرجة للشركات المماثلة للشركة المستثمر فيها والتي تم تعديلها وفقاً لأثر عدم قابلية تسويق الأوراق المالية للشركة المستثمر فيها. يعتمد الأسلوب المستخدم بشكل كبير على مدخلات السوق التي يمكن ملاحظتها. لم يتم إنتقال أيًا من تلك الإستثمارات الواردة في المستوى رقم (٢) إلى أيًا من المستوى رقم (١) أو المستوى رقم (٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. الإستثمارات المدرجة في المستوى (٣) هي بالتكلفة.

٥-٢-٣٥ إدارة المخاطر الرأسمالية

ان اهداف الشركة من ادارة رأس المال هو المحافظة على قدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفق مفهوم الإستمرارية، وبالتالي تتمكن من الإستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله.

تماشياً مع الشركات الأخرى في نفس القطاع، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وأصولها السائلة والإبقاء على متطلبات الإستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الديون على انها اجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون اجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو موضح بقائمة المركز المالي الموحدة تحت بند "رأس المال والإحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه).

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٥- إدارة المخاطر المالية (تنمة)

٢-٣٥ الأدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة (تنمة)

٥-٢-٣٥ إدارة المخاطر الرأسمالية (تنمة)

المعلومات الرئيسية المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، ١ يناير ٢٠٢٢ هي على النحو التالي:

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٧,١٢٢,٦٠٦	٢٤,٧٤٤,٣٥٦	٤٠,٧٥٧,٣٧٥	إجمالي القروض
(١٥,٣٦٤,١٤٩)	(٢,٠٤٥,٨٠٩)	(١٦,٧٧٤,٢٦٣)	يخصم: النقد والأرصدة البنكية
١١,٧٥٨,٤٥٧	٢٢,٦٩٨,٥٤٧	٢٣,٩٨٣,١١٢	صافي المديونية
٥٠٦,٦٥١,٠٦٤	٥١٣,٤٠٧,٤١٦	٥٠٧,٨٠٨,٤٦٣	مجموع حقوق الملكية
٥١٨,٤٠٩,٥٢١	٥٣٦,١٠٥,٩٦٣	٥٣١,٧٩١,٥٧٥	إجمالي رأس المال العامل
%٢	%٤	%٥	نسبة المديونية

٣٦- معلومات قطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة وتتمثل قطاعات المجموعة فيما يلي:

- القطاع الزراعي: حيث تقوم المجموعة بزراعة وحصد المنتجات الزراعية.
- قطاع مزارع الجمبري : تقوم المجموعة بإستزراع منتجها الرئيسي "الروبيان".
- القطاع التجاري: حيث تقوم المجموعة بتنقية وتوزيع المياه المعدنية المعبأة، وبيع القهوة والمانجو.
- قطاع الإستثمار العقاري: حيث تقوم المجموعة بتأجير المباني لأغراض تجارية سكنية.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية وفقاً لطبيعة النشاط:

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٦ - معلومات قطاعية (تتمة)
قائمة المركز المالية الموحدة :

المجموع	غير موزعة	مجموع القطاعات	تسويات	قطاع مزارع الجميري	القطاع الزراعي	قطاع تعبئة المياه	القطاع العقاري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢٦,٥٢٨,١٨٩	١٦,٨٢٢,٢٨١	١٠٩,٧٠٥,٩٠٨	٧,٢٩٢,٠٦٩	٨٦,٨١٣,١٨٢	٥,٠١٢,٦٩٩	٧,٤٠٧,٢٩٧	٣,١٨٠,٦٦١	إجمالي الموجودات المتداولة
٤٩١,٨٥٠,٨٨٦	٧٦,٠١٢,٥٤٢	٤١٥,٨٣٨,٣٤٤	-	١٣٦,٣٩٣,٤٠٢	٤٠,٨٧٢,٩٦٦	٣٨,١٢٨,٧٦٥	٢٠٠,٤٤٣,٢١١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦١٨,٣٧٩,٠٧٥	٩٢,٨٣٤,٨٢٣	٥٢٥,٥٤٤,٢٥٢	٧,٢٩٢,٠٦٩	٢٢٣,٢٠٦,٥٨٤	٤٥,٨٨٥,٦٦٥	٤٥,٥٣٦,٠٦٢	٢٠٣,٦٢٣,٨٧٢	إجمالي الموجودات
٦٢,١٢٣,٧٠٥	٣٧,٧٩٥,٨٣١	٢٤,٣٢٧,٨٧٤	٧,٢٩٢,٠٦٩	٦,٢٦٩,٣٩٩	١,٤٠٢,٧٢٩	٧,٢١٤,٤٨٥	٢,١٤٩,١٩٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٨,٤٤٦,٩٠٧	٢,٦٦١,٣٢٥	٤٥,٧٨٥,٥٨٢	-	٤٣,٥٤١,٨٥٠	٣٤٨,٤٣٣	١,٣٥٧,٣٦٥	٥٣٧,٩٣٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١٠,٥٧٠,٦١٢	٤٠,٤٥٧,١٥٦	٧٠,١١٣,٤٥٦	٧,٢٩٢,٠٦٩	٤٩,٨١١,٢٤٩	١,٧٥١,١٦٢	٨,٥٧١,٨٥٠	٢,٦٨٧,١٢٦	إجمالي المطلوبات
المجموع	غير موزعة	مجموع القطاعات	تسويات	قطاع مزارع الجميري	القطاع الزراعي	قطاع تعبئة المياه	القطاع العقاري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢١,٨٤٨,٤١٣	٢٥,٤٧٤,٩٤٤	٩٦,٣٧٣,٤٦٩	٦,٧٦٥,٥٠٣	٧٢,٥٩٢,١٤٣	٥,١٦٣,٦٤٣	٦,٩٥٥,٠٥٠	٤,٨٩٧,١٣٠	إجمالي الموجودات المتداولة
٤٨٥,٨١٩,٥٠٥	٩١,٣٠١,٥٩٨	٣٩٤,٥١٧,٩٠٧	(٢٧,٨٢٤,٥٠٥)	١٣٨,٧٧٩,٤٧٨	٤١,٨٣٠,٧٠٦	٣٣,٩٢٤,٩٥٦	٢٠٧,٨٠٧,٢٧٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٠٧,٦٦٧,٩١٨	١١٦,٧٧٦,٥٤٢	٤٩٠,٨٩١,٣٧٦	(٢١,٠٥٩,٠٠٢)	٢١١,٣٧١,٦٢١	٤٦,٩٩٤,٣٤٩	٤٠,٨٨٠,٠٠٦	٢١٢,٧٠٤,٤٠٢	إجمالي الموجودات
٨٠,٥٨٧,٠٨٥	٥١,٤١٠,٩٨٩	٢٩,١٧٦,٠٩٦	١١,٨٧٠,٨٠٩	٥,٤١١,٤١١	١,٣١٢,٥١٨	٧,٨٣٧,٥١١	٢,٧٤٣,٨٤٧	إجمالي المطلوبات المتداولة

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣,٦٧٣,٤١٧	٧,٥١٨,٧٣٤	٦,١٥٤,٦٨٣	٢٤٨,٠٥٨	٣,٥٤٥,٦٦٢	٣٤٠,٣١٩	١,٥٢٥,١٤٥	٤٩٥,٤٩٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٩٤,٢٦٠,٥٠٢	٥٨,٩٢٩,٧٢٣	٣٥,٣٣٠,٧٧٩	١٢,١١٨,٨٦٧	٨,٩٥٧,٠٧٣	١,٦٥٢,٨٣٧	٩,٣٦٢,٦٥٦	٣,٢٣٩,٣٤٦	إجمالي المطلوبات

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٦- معلومات قطاعية (تتمة)
قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الاخر الموحد:

					<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
<u>المجموع</u>	<u>قطاع مزارع الجميري</u>	<u>القطاع الزراعي</u>	<u>قطاع تعبئة المياه</u>	<u>القطاع العقاري</u>	الإيرادات
٨٤,٣٣١,٢٤٩	٤٨,٨٩٣,٦٧٥	٨,٦٨١,٠٦٧	١٤,١٧٦,٥٠٣	١٢,٥٨٠,٠٠٤	تكاليف المبيعات
(٧٣,٩٧٩,١٤٨)	(٥١,٤٤٩,٢٤٢)	(٥,٦٨٥,٠٨٨)	(١١,٣٠٧,٤٠٥)	(٥,٥٣٧,٤١٣)	أرباح إعادة تقييم أصول حيوية
١١,٩١٥,٣٧٢	١١,٩١٥,٣٧٢	-	-	-	مجمّل الربح السنّة
٢٢,٢٦٧,٤٧٣	٩,٣٥٩,٨٠٥	٢,٩٩٥,٩٧٩	٢,٨٦٩,٠٩٨	٧,٠٤٢,٥٩١	تكاليف تمويل
(١,٤٠٧,٥٢٩)	(١,٤٠٧,٥٢٩)	-	-	-	الإهلاك
(٧,٥٨٠,١٣٤)	(٣,٦٦٨,٤٧٤)	(١,٠٤٠,٥٦٤)	(٢,٥٨٩,٠٤٠)	(٢٨٢,٠٥٦)	
<u>المجموع</u>	<u>القطاع الزراعي</u>	<u>قطاع تعبئة المياه</u>	<u>القطاع العقاري</u>	<u>قطاع الادارة</u>	<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>
٧٧,٨٩٣,٦٩٣	٣٦,٣٠٥,٨٣٠	٨,٩٢٩,١٤٧	١٩,٨٧٥,١٣٨	١٢,٧٨٣,٥٧٨	الإيرادات
(٦٦,٤٢٧,٨٩٢)	(٣٧,٦٣٤,٠٢١)	(٥,١٧٤,٦٥٧)	(١٨,٦٧١,٢٠٠)	(٤,٩٤٨,٠١٤)	تكاليف المبيعات
٤,٣٢٥,٥٧٨	٤,٣٢٥,٥٧٨	-	-	-	أرباح إعادة تقييم أصول حيوية
١٥,٧٩١,٣٧٩	٢,٩٩٧,٣٨٧	٣,٧٥٤,٤٩٠	١,٢٠٣,٩٣٨	٧,٨٣٥,٥٦٤	مجمّل الربح السنّة
(١,٣٤٨,٢٨٣)	(١,٣٤٨,٢٨٣)	-	-	-	تكاليف تمويل
(٧,٩٩٥,٨٥٤)	(٤,٧٧١,٨٩٢)	(٨٢١,١٣٨)	(٢,٤٠٢,٨٢٤)	-	الإهلاك
					<u>التوزيع الجغرافي للإيرادات</u>
					<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>
					<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
					المملكة العربية السعودية
					روسيا
					مصر
					كوريا

المعاملات مع عملاء رئيسيين
بلغت الإيرادات من عميل رئيسي واحد نسبة ٨% من إجمالي الإيرادات للسنة.

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٧- تعديلات سنوات سابقة

قامت الإدارة بإجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠٢٢ وما قبلها والتي نتجت عن وجود أخطاء محاسبية، لذا فقد قامت الإدارة بتعديل ارقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وما قبلها، وذلك لتصحيح تلك الأخطاء التي تبينت للإدارة، وكان من أثر ذلك على القوائم المالية الموحدة للسنوات ٢٠٢٢ وما قبلها ما يلي:

أ. أثر التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢:

٢٠٢٢ يناير	إعادة تويب	تعديلات	الأرصدة قبل التعديل	إيضاح	الموجودات
					موجودات غير متداولة
			٢٢٥,٩١٦,٦١	١-٣٧	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٢٧,٣١٣,١٤٦	١,٣٩٦,٥٣٢	-	٤		
٢٢٨,٢٠٧,٦٤٦	(١,٣٩٦,٥٣٢)	-	٢٢٩,٦٠٤,١٧	١-١-٣٧	عقارات إستثمارية، بالصافي
١٨,٨٢٤,٨٤٨	-	-	٨		استثمارات في شركات زميلة
١٨,٨٢٤,٨٤٨	-	-	١٨,٨٢٤,٨٤٨		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨,٣٩٥,٧١٤	-	(٣٩,٥٠٤,٢٨٦)	٤٧,٩٠٠,٠٠٠	٢-٣٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٣,٨٤٨,٧٧٣	-	-	٣,٨٤٨,٧٧٣		موجودات حق إستخدام، بالصافي
٣٣٧,٧٥٢	-	-	٣٣٧,٧٥٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٨٦,٩٢٧,٨٧٩	-	(٣٩,٥٠٤,٢٨٦)	٥٢٦,٤٣٢,١٦	٥	
					موجودات متداولة
٥,٥٤١,٥٥٥	-	٥,٥٤١,٥٥٥	-	٣-٣٧	مستحق من طرف ذو علاقة
٢٤,١٨٢,٠٥١	-	-	٢٤,١٨٢,٠٥١		موجودات حيوية
٢١,١٦١,٧٤٢	-	-	٢١,١٦١,٧٤٢		مخزون، بالصافي
-	-	-	-		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٣٧٥,٢٤٤	-	-	٣٧,٣٧٥,٢٤٤		ذمم مدينة، بالصافي
٨,٣١١,٣٨٠	-	-	٨,٣١١,٣٨٠		مصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون، بالصافي
١٥,٣٦٤,١٤٩	-	-	١٥,٣٦٤,١٤٩		نقد وما في حكمه
١١١,٩٣٦,١٢١	-	٥,٥٤١,٥٥٥	١٠٦,٣٩٤,٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
٥٩٨,٨٦٤,٠٠٠	-	(٣٣,٩٦٢,٧٣١)	٦٣٢,٨٢٦,٧٣		مجموع الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
					حقوق الملكية
			٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٠		إحتياطي نظامي
٨٥,٤٠٩,٩٩٤	-	-	٨٥,٤٠٩,٩٩٤		إحتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣٦,٦٠٤,٢٨٦)	-	(٣٩,٥٠٤,٢٨٦)	٢,٩٠٠,٠٠٠		إحتياطي ترجمة عملات اجنبية
-	-	-	-		أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
(٤٣,١٦٨,٢٥٧)	-	٢,٥٥٨,٨٠٢	(٤٥,٧٢٧,٠٥٩)		
٥٠٥,٦٣٧,٤٥١	-	(٣٦,٩٤٥,٤٨٤)	٤٢,٥٨٢,٩٣٥		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
١,٠١٣,٦١٣	-	-	١,٠١٣,٦١٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٠٦,٦٥١,٠٦٤	-	(٣٦,٩٤٥,٤٨٤)	٥٤٣,٥٩٦,٥٤	٧-٣٧	مجموع حقوق الملكية
			٨		
					المطلوبات
					المطلوبات غير المتداولة
٢١,١٧٠,٩٥٤	-	-	٢١,١٧٠,٩٥٤		قروض طويلة الأجل
٨,٩٣٥,٢٦٢	-	-	٨,٩٣٥,٢٦٢		إلتزامات منافع الموظفين
٢٦٩,٠٧٣	-	-	٢٦٩,٠٧٣		مطلوبات عقود الإيجار

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٠,٣٧٥,٢٨٩	-	-	٣٠,٣٧٥,٢٨٩
المطلوبات المتداولة			
٥,٩٥١,٦٥٢	-	-	٥,٩٥١,٦٥٢
٧٨,٩٦٩	-	-	٧٨,٩٦٩
١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠
٥,٦٣٠,٥٢٨	-	-	٥,٦٣٠,٥٢٨
١٧,٦٠٢,٥٩٤	-	٢,٩٨٢,٧٥٣	١٤,٦١٩,٨٤١
١٩,٩٠٧,٤٠٨	-	-	١٩,٩٠٧,٤٠٨
١٢,٦٥١,٤٩٦	-	-	١٢,٦٥١,٤٩٦
مجموع المطلوبات المتداولة			
٦١,٨٣٧,٦٤٧	-	٢,٩٨٢,٧٥٣	٥٨,٨٥٤,٨٩٤
مجموع المطلوبات			
٩٢,٢١٢,٩٣٦	-	٢,٩٨٢,٧٥٣	٨٩,٢٣٠,١٨٣
٥٩٨,٨٦٤,٠٠٠	-	(٣٣,٩٦٢,٧٣١)	٦٦٤,١٣١,٤٥٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			
			١

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٧- تعديل سنوات سابقة (تنمة)

ب. أثر التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاح	الأرصدة قبل التعديل	تعديلات	إعادة تويب	الأرصدة المعدلة
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
١-٣٧	٢٢١,٤١٧,٣٥٧	-	٢,٦٥٥,٦١٥	٢٢٤,٠٧٢,٩٧٢
١-١-٣٧	٢٢٧,٢٣٣,٧٠٠	-	(١,٣٧٢,٨٩١)	٢٢٥,٨٦٠,٨٠٩
١-٢-٣٧	٣,٥٤٨,٨٢٨	-	-	٣,٥٤٨,٨٢٨
	٥٨,٦٤٠,٠٠٠	(٢٩,١٠٧,٢٢٦)	٥٠,٠٠٠	٢٩,٥٨٢,٧٧٤
	٢,٥٠٠,٨٠٨	-	-	٢,٥٠٠,٨٠٨
	٢٥٣,٣١٤	-	-	٢٥٣,٣١٤
	٥١٣,٥٩٤,٠٠٧	(٢٩,١٠٧,٢٢٦)	١,٣٣٢,٧٢٤	٤٨٥,٨١٩,٥٠٥
موجودات متداولة				
٣-٣٧	-	٥,٥٤١,٥٥٥	-	٥,٥٤١,٥٥٥
٢-١-٣٧	٣٣,٨٧٧,٥١١	-	(١,٢٨٢,٧٢٤)	٣٢,٥٩٤,٧٨٧
	٣٠,٣١٤,٢٦٨	-	-	٣٠,٣١٤,٢٦٨
	٢٣,٢٥٧,٣٢٥	-	-	٢٣,٢٥٧,٣٢٥
٥-٣٧	٢٣,٧٣٥,٦٢٤	(٤,١٣٨,٧٦٤)	(١٥,٨١٨)	١٩,٥٨١,٠٤٢
٦-٣٧	١١,٠٣٨,٤٨٦	(٢,٤٩٠,٦٧٧)	(٣٤,١٨٢)	٨,٥١٣,٦٢٧
	٢,٠٤٥,٨٠٩	-	-	٢,٠٤٥,٨٠٩
	١٢٤,٢٦٩,٠٢٣	(١,٠٨٧,٨٨٦)	(١,٣٣٢,٧٢٤)	١٢١,٨٤٨,٤١٣
	٦٣٧,٨٦٣,٠٣٠	(٣٠,١٩٥,١١٢)	-	٦٠٧,٦٦٧,٩١٨
مجموع الموجودات غير المتداولة				
مجموع الموجودات				
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٨٥,٤٠٩,٩٩٤	-	-	٨٥,٤٠٩,٩٩٤
	(٧,٩١٠,٠٠٠)	(٢٩,١٠٧,٢٢٦)	-	(٣٧,٠١٧,٢٢٦)
	(١,٣٦٥,٦٧٤)	-	-	(١,٣٦٥,٦٧٤)
	(٢٩,٧٢٤,١٣٦)	(٤,٠٧٠,٦٣٩)	-	(٣٣,٧٩٤,٧٧٥)
	٥٤٦,٤١٠,١٨٤	(٣٣,١٧٧,٨٦٥)	-	٥١٣,٢٣٢,٣١٩
	١٧٥,٠٩٧	-	-	١٧٥,٠٩٧
٥-٣٧	٥٤٦,٥٨٥,٢٨١	(٣٣,١٧٧,٨٦٥)	-	٥١٣,٤٠٧,٤١٦
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
	٥,٦٦٢,٤٤٠	-	-	٥,٦٦٢,٤٤٠
	٧,٨٢٦,٠٠٨	-	-	٧,٨٢٦,٠٠٨
	١٨٤,٩٦٩	-	-	١٨٤,٩٦٩
	١٣,٦٧٣,٤١٧	-	-	١٣,٦٧٣,٤١٧
مجموع المطلوبات غير المتداولة				
المطلوبات المتداولة				
	١٩,٠٨١,٩١٦	-	-	١٩,٠٨١,٩١٦
	٣٤,١٠٤	-	-	٣٤,١٠٤
٧-٣٧	١٥,٠٠٠	-	١٠,٣١٥	٢٥,٣١٥
	٥,٦٢٥,١٨٣	-	-	٥,٦٢٥,١٨٣
٤-٣٧	١٤,٦١٩,٨٤١	٢,٩٨٢,٧٥٣	-	١٧,٦٠٢,٥٩٤
٧-٣٧	٢٤,٢٨٦,٠٣٧	-	(١٠,٣١٥)	٢٤,٢٧٥,٧٢٢
	١٣,٩٤٢,٢٥١	-	-	١٣,٩٤٢,٢٥١
	٧٧,٦٠٤,٣٣٢	٢,٩٨٢,٧٥٣	-	٨٠,٥٨٧,٠٨٥
	٩١,٢٧٧,٧٤٩	٢,٩٨٢,٧٥٣	-	٩٤,٢٦٠,٥٠٢
	٦٣٧,٨٦٣,٠٣٠	(٣٠,١٩٥,١١٢)	-	٦٠٧,٦٦٧,٩١٨
مجموع المطلوبات المتداولة				
مجموع المطلوبات				
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات				

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٧- تعديل سنوات سابقة (تنمة)

ج. أثر التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				إيضاح
الأرصدة المعدلة	إعادة تبيويب	تعديلات	الأرصدة قبل التعديل	
٧٧,٨٩٣,٦٩٣	-	-	٧٧,٨٩٣,٦٩٣	المبيعات، بالصافي
(٦٦,٤٢٧,٨٩٢)	-	-	(٦٦,٤٢٧,٨٩٢)	تكلفة المبيعات
٤,٣٢٥,٥٧٨	-	-	٤,٣٢٥,٥٧٨	مكاسب تقييم الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة
١٥,٧٩١,٣٧٩	-	-	١٥,٧٩١,٣٧٩	مجمّل الربح
(٢٠,٤٢٤,٤٥٤)	٣,٥٨٤,٢٥٣	-	(٢٤,٠٠٨,٧٠٧)	٨-٣٧ مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٤٨٦,٩٥٧)	-	-	(٧,٤٨٦,٩٥٧)	مصاريف بيعه وتسويقية
(٧,٢٢٣,٠١٧)	(٣,٠٨٤,٢٥٣)	(٤,١٣٨,٧٦٤)	-	٨,٥-٣٧ رد/(تكوين) مخصص خسائر إتمانية متوقعة
(٢,٩٩٠,٦٧٧)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٩٠,٦٧٧)	-	٨,٦-٣٧ رد/(تكوين) مخصص دفعات مقدمة لموردين
٣,٣٦٨,١١٧	-	-	٣,٣٦٨,١١٧	إيرادات أخرى، بالصافي
(١٨,٩٦٥,٦٠٩)	-	(٦,٦٢٩,٤٤١)	(١٢,٣٣٦,١٦٨)	الخسارة من العمليات التشغيلية
(١,٣٤٨,٢٨٣)	-	-	(١,٣٤٨,٢٨٣)	تكليف تمويل
٢,١٥٧,٧٩٧	-	-	٢,١٥٧,٧٩٧	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
٢٥٧,٣٢٥	-	-	٢٥٧,٣٢٥	أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٤٨,٧٤١	-	-	٣,٢٤٨,٧٤١	إعادة إثبات رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة بعد إقفال الخسائر
٢,١٩١,٢١١	-	-	٢,١٩١,٢١١	أرباح فرق القيمة العادلة لحصة المجموعة في الاستثمار في الشركة الزميلة
٢٥,٣٩٦,٧٦٩	-	-	٢٥,٣٩٦,٧٦٩	أرباح بيع ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي
١٢,٩٣٧,٩٥١	-	(٦,٦٢٩,٤٤١)	١٩,٥٦٧,٣٩٢	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٣,٠٦٩,٨٧٩)	-	-	(٣,٠٦٩,٨٧٩)	الزكاة
٩,٨٦٨,٠٧٢	-	(٦,٦٢٩,٤٤١)	١٦,٤٩٧,٥١٣	صافي ربح السنة
				الدخل الشامل الأخر
				بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(١,٣٦٥,٦٧٤)	-	-	(١,٣٦٥,٦٧٤)	حصة المجموعة في فروقات ترجمة عملات اجنبية لشركة زميلة
				بنود لا يعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(١,٣٧٥,٠١١)	-	-	(١,٣٧٥,٠١١)	أرباح / (خسائر) اکتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٤١,٩٠٥	-	-	٤١,٩٠٥	حصة المجموعة من الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة
(٤١٢,٩٤٠)	-	١٠,٣٩٧,٠٦٠	(١٠,٨١٠,٠٠٠)	١-٢-٣٧ (خسائر)/ أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣,١١١,٧٢٠)	-	١٠,٣٩٧,٠٦٠	(١٣,٥٠٨,٧٨٠)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٦,٧٥٦,٣٥٢	-	٣,٧٦٧,٦١٩	٢,٩٨٨,٧٣٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٠,٧١١,٧٢١	-	(٦,٦٢٩,٤٤١)	١٧,٣٤١,١٦٢	صافي الربح للسنة العائد الى:
(٨٤٣,٦٤٩)	-	-	(٨٤٣,٦٤٩)	مساهمي الشركة الأم
٩,٨٦٨,٠٧٢	-	(٦,٦٢٩,٤٤١)	١٦,٤٩٧,٥١٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
				صافي ربح السنة
٧,٥٩٤,٨٦٨	-	٣,٧٦٧,٦١٩	٣,٨٢٧,٢٤٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد الى:
(٨٣٨,٥١٦)	-	-	(٨٣٨,٥١٦)	مساهمي الشركة الأم
٦,٧٥٦,٣٥٢	-	٣,٧٦٧,٦١٩	٢,٩٨٨,٧٣٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
				إجمالي الدخل الشامل للسنة
				ربحية السهم
٠,٢١			٠,٣٣	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقا: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٧- تعديل سنوات سابقة (تنمة)

د. أثر التعديلات على مجموع حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢:

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٥٤٣,٥٩٦,٥٤٨	٥٤٦,٥٨٥,٢٨١		الرصيد قبل التعديل
			أثر التعديلات علي الأرباح المبقاة / (الخسائر المتراكمة)
٥,٥٤١,٥٥٥	٥,٥٤١,٥٥٥	٣-٣٧	أثر إعادة اثبات الرصيد المستحق للمجموعة في شركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة زميلة)
(٢,٩٨٢,٧٥٣)	(٢,٩٨٢,٧٥٣)	٤-٣٧	أثر اثبات المستحق من التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
-	(٤,١٣٨,٧٦٤)	١-٥-٣٧	أثر اثبات الزيادة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة الذمم المدينة
-	(٢,٤٩٠,٦٧٧)	١-٦-٣٧	أثر اثبات الزيادة في مخصص لأرصدة الدفعات المقدمة للموردين
٢,٥٥٨,٨٠٢	(٤,٠٧٠,٦٣٩)		الأثر علي الأرباح المبقاة / (الخسائر المتراكمة)
			أثر التعديلات علي إحتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣٩,٥٠٤,٢٨٦)	(٢٩,١٠٧,٢٢٦)	١-٢-٣٧	الأثر علي إحتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			اجمالي الاثر على مجموع حقوق الملكية
(٣٦,٩٤٥,٤٨٤)	(٣٣,١٧٧,٨٦٥)		
٥٠٦,٦٥١,٠٦٤	٥١٣,٤٠٧,٤١٦		الرصيد بعد التعديل

ه. أثر التعديلات علي قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
القوائم المالية الموحدة المعدلة	أثر تعديل الاخطاء	القوائم المالية الموحدة قبل التعديل
١٢,٩٣٧,٩٥١	(٦,٦٢٩,٤٤١)	١٩,٥٦٧,٣٩٢
(٧,٨٥٦,٨٣٠)	٢٣,٠٠٠,٠٠٤	(٣٠,٨٥٦,٨٣٤)
(٢,٥٥٧,٧٥٨)	(٢٣,٠٠٠,٠٠٤)	٢٠,٤٤٢,٢٤٦
٢,٠٤٥,٨٠٩	-	٢,٠٤٥,٨٠٩

صافي ربح السنة قبل الزكاة
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٧- تعديل سنوات سابقة (تنمة)

١-٣٧ ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٢٢٥,٩١٦,٦١٤	٢٢١,٤١٧,٣٥٧		الرصيد قبل التعديل
			إعادة تبويب
			أثر تبويب أراضي ومباني من استثمارات عقارية
١,٣٩٦,٥٣٢	١,٣٩٦,٥٣٢		أثر إعادة التبويب على مجمع الاستهلاك
-	(٢٣,٦٤١)		
١,٣٩٦,٥٣٢	١,٣٧٢,٨٩١	١-١-٣٧	
			أثر إعادة تبويب مصاريف مرسله من الموجودات الحيوية
-	١,٢٨٢,٧٢٤	٢-١-٣٧	
٢٢٧,٣١٣,١٤٦	٢٢٤,٠٧٢,٩٧٢		الرصيد بعد التعديل

١-٣٧-١ لم تقم المجموعة سابقاً بفصل الجزء المستخدم في نشاط الشركة الرئيسي من مبني الإدارة العامة من بند عقارات استثمارية إلى بند ممتلكات والآلات ومعدات. قامت الإدارة خلال العام الحالي بتصحيح ذلك وإعادة تبويب الجزء المستخدم من مبني الإدارة، بناء على حصته التناسبية من إجمالي المساحة من العقارات الاستثمارية لتتوافق مع معايير المحاسبة المعتمدة بالملكة العربية السعودية.

١-٣٧-٢ اكتشفت الإدارة وجود رصيد بقيمة ١,٢٨٢,٧٢٤ ريال سعودي سبق وان تم ادراجه بالخطأ ضمن بند موجودات حيوية خلال عام ٢٠٢٢، ومن ثم فقد قامت بتصحيح ذلك من خلال تحويله الي بند ممتلكات والآلات ومعدات ضمن مشاريع تحت التنفيذ اشجار المانجو.

١-٣٧-٣ بالإضافة إلى التعديلات على الممتلكات والآلات والمعدات المشار إليها أعلاه فقد قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ بإثبات الإنخفاض في قيمة خط تعبئة المياه البالغ صافي قيمته ٥,٩٧٢,٥٦٤ ريال سعودي كإستبعادات بدلاً من إثباته كإنخفاض في القيمة، وقد إرتأت إدارة المجموعة تعديل عرض أرقام المقارنة لإثبات ذلك كإنخفاض في القيمة بدلاً من إثباتها كإستبعادات، ولم يكن لذلك التعديل أثر على صافي الممتلكات والآلات والمعدات.

٢-٣٧ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٤٧,٩٠٠,٠٠٠	٥٨,٦٤٠,٠٠٠		الرصيد قبل التعديل
			تعديلات
			أثر إعادة تقييم القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة الريف
(٣٩,٥٠٤,٢٨٦)	(٣٩,٥٠٤,٢٨٦)		لتكرير السكر عن سنوات سابقة
			أثر إعادة تقييم القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة الريف
-	١٠,٣٩٧,٠٦٠		لتكرير السكر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٣٩,٥٠٤,٢٨٦)	(٢٩,١٠٧,٢٢٦)	١-٢-٣٧	إجمالي الأثر إعادة تقييم القيمة العادلة لشركة الريف لتكرير السكر
			إعادة تبويب
-	٥٠,٠٠٠	٢-٢-٣٧	أثر إعادة تبويب المساهمة في جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر
٨,٣٩٥,٧١٤	٢٩,٥٨٢,٧٧٤		الرصيد بعد التعديل

١-٢-٣٧ خلال العام الحالي قامت الإدارة بإعادة النظر في تقييمات القيمة العادلة لكافة إستثماراتها المالية، وبعد دراسة تقارير تلك التقييمات أرتأت الإدارة تعديل القيم العادلة لإستثمارها في شركة ريف لتكرير السكر لتعكس المخاطر الضمنية في هذا الإستثمار إلى جانب استخدام مضاعفات القيمة لشركات أكثر تماثلاً لأنشطة الشركة المستثمر فيها مع إجراء بعض التعديلات الأخرى لكي تتواءم مع نتائج تقييم الإستثمار مع حجم الأقتراض في الشركة المستثمر فيها. نتج عن ذلك تخفيض قيمة إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بقيمة ٢٨٦,٣٩٥,٠٠٤ ريال سعودي وقيمة ٢٢٦,١٠٧,٢٩٠ ريال سعودي على التوالي، وعليه فقد تم تخفيض خسائر إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لسنة ٢٠٢٢ بقيمة ٣٩٧,٠٦٠ ريال سعودي.

١-٢-٣٧ قامت الإدارة بإعادة تبويب قيمة إستثمار المجموعة في جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر البالغة قيمة ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بدلاً من تبويبه في سنة ٢٠٢٢ في بند مصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون.

٣-٣٧ مستحق من طرف ذو علاقة

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
-	-		الرصيد قبل التعديل
			تعديلات
			أثر إعادة إثبات الرصيد المستحق للمجموعة في شركة رحاء للاستثمار
٥,٥٤١,٥٥٥	٥,٥٤١,٥٥٥	١-٣-٣٧	الزراعي والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
٥,٥٤١,٥٥٥	٥,٥٤١,٥٥٥		الرصيد بعد التعديل

شركة جازان للتنمية والاستثمار (سابقا: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٧- تعديل سنوات سابقة (تنمة)

٣-٣٧ مستحق من طرف ذو علاقة (تنمة)

٣٧-١ قامت المجموعة المجموعه خلال الأعوام ما قبل عام ٢٠٢٢ بإطفاء كافة الأرصدة الخاصة باستثمارها في شركة رخاء للإستثمار الزراعي (شركة زميلة) بما في ذلك رصيد الإستثمار والأرصدة المستحقة من الشركة الزميلة. عندما تحسنت الأوضاع المالية ونتائج الأعمال للشركة الزميلة في السنوات السابقة، قامت المجموعة بإعادة إثبات رصيد الإستثمار في الشركة الزميلة دون إعادة إثبات الأرصدة المستحقة من الشركة الزميلة والبالغ قدرها كما في ١ يناير ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٥٤١,٥٥٥ ريال سعودي. وعليه فقد قامت إدارة المجموعة بإثبات ذلك الرصيد بنفس القيمة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٤-٣٧ التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الرصيد قبل التعديل
١٤,٦١٩,٨٤١	١٤,٦١٩,٨٤١		تعديلات
٢,٩٨٢,٧٥٣	٢,٩٨٢,٧٥٣	١-٤-٣٧	أثر تعديل رصيد التزام مقابل ضمان قرض شركة زميلة
١٧,٦٠٢,٥٩٤	١٧,٦٠٢,٥٩٤		الرصيد بعد التعديل

٣٧-٤-١ بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦ قام الصندوق السعودي للتنمية باخطار شركة جنات للاستثمار الزراعي بأنه اعتبارا من ذلك التاريخ فإن القرض المستحق علي شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية (شركة زميلة) قد انتقل ضمنا الي الكفلاء الضامنون للقرض بكفالة غرم واداء ومطالبة الشركاء الضامنون بسرعة الالتزامات المترتبة علي الشركاء، وحيث لم تقم الشركة بإثبات فرق القيمة المستحقة في السنوات السابقة وبناء عليه تم اثبات فرق القيمة المستحقة على القرض كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بقيمة ٢,٩٨٢,٧٥٣ ريال سعودي.

٥-٣٧ ذمم مدينة ، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الرصيد قبل التعديل
٢٣,٧٣٥,٦٢٤		تعديلات
(٤,١٣٨,٧٦٤)	١-٥-٣٧	أثر إعادة احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٥,٨١٨)		إعادة تويب
١٩,٥٨١,٠٤٢		مخصص خسائر إتمانية متوقعة
		الرصيد بعد التعديل

٣٧-٥-١ قامت إدارة المجموعة خلال العام الحالي ٢٠٢٣ بإعادة دراسة مخصصات الخسائر الائتمانية للأعوام السابقة للذمم المدينة، وقد تلاحظ لها وجود بعض الأخطاء في مدخلات وإفتراضات نماذج مخصص الخسائر الائتمانية للأعوام السابقة، ولذا فقد قامت بإعادة احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لبدن الذمم المدينة لتبلغ قيمته كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣,٤٧٠,٨٠١ ريال سعودي، ومن ثم فقد ادى ذلك إلى اثبات مخصص اضافي للخسائر الائتمانية المتوقعة عن عام ٢٠٢٢ بقيمة ٤,١٣٨,٧٦٤ ريال سعودي كمصروف تم تحميله علي قائمة الربح والخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٦-٣٧ مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الرصيد قبل التعديل
١١,٠٣٨,٤٨٦		تعديلات
(٢,٤٩٠,٦٧٧)	١-٦-٣٧	أثر مخصص موردين دفعات مقدمة
١٥,٨١٨		إعادة تويب
(٥٠,٠٠٠)	٢-٢-٣٧	مخصص خسائر إتمانية متوقعة
٨,٥١٣,٦٢٧		جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر
		الرصيد بعد التعديل

٣٧-٦-١ تم احتساب مخصص اضافي لموردي دفعات مقدمة بقيمة ٢,٤٩٠,٦٧٧ ريال سعودي وتم علي ذلك تسجيل الزيادة على مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام ٢٠٢٢ بقيمة ٢,٤٩٠,٦٧٧ ريال سعودي مما نتج عنه تعديل بند أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة) في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بنفس القيمة.

٧-٣٧ مطلوب الي أطراف ذو علاقة

تم إعادة تويب رصيد مستحق من طرف ذو علاقة والذي سبق توبيه ضمن بند الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة ودائنون آخرون.

شركة جازان للتنمية والإستثمار (سابقاً: شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو))

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٧- تعديل سنوات سابقة (تنمة)

٣٧-٨ مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
٢٤,٠٠٨,٧٠٧	
(٣,٠٨٤,٢٥٣)	
(٥٠٠,٠٠٠)	
٢٠,٤٢٤,٤٥٤	

الرصيد قبل التعديل

إعادة تويب

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

مخصص دفعات مقدمة لموردين

الرصيد بعد التعديل

٣٨- الاحداث اللاحقة

بتاريخ ١١ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٧ يناير ٢٠٢٤ أعلنت شركة جازان للطاقة والتنمية عن تغيير اسم الشركة رسمياً من (شركة جازان للطاقة والتنمية) إلى (شركة جازان للتنمية والإستثمار) . وذلك بعد الانتهاء من استكمال كافة الإجراءات النظامية لتعديل اسم الشركة والنظام الأساسي والسجل التجاري وذلك وفق قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في تاريخ ٢٦-١٢-٢٠٢٣.

بالإضافة إلى ذلك، لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة تغيرت أسعار العملة للجنيه المصري مقابل الريال السعودي بشكل جوهري مما قد يؤدي إلى وجود إنخفاض في قيمة الإستثمار في شركات زميلة بقيمة تقريبية قدرها ٤,٥ مليون ريال سعودي.

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة أخرى هامة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة المعروض كما في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٩- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤ م)